

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2022

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

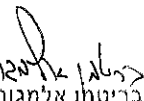
2	דוחות רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים:
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 23	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לאספה הכללית של
האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
תאגיד לפי חוק האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביקרנו את הדוחות המוצגים על המצב הכספי של האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים (להלן - האקדמיה) לימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 באוקטובר 2020 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת ומועצת האקדמיה. 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 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת האקדמיה 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 האקדמיה לימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 באוקטובר 2020 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.


גידון אלמגור ז"ה ר
בריטקן אלמגור ז"ה ושות'
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 16 במאי, 2023

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 16593 תל אביב | 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

בית שמש
גאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הור חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994456
פקס: 073-399445
info.nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-tilat@deloitte.co.il

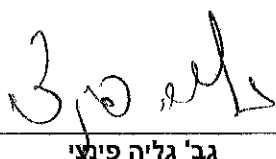
טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-ir@deloitte.co.il

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על המצב הכספי

ליום 1 באוקטובר	ליום 30 בספטמבר		ביאור	
	2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
				נכסים
				<u>נכסים שוטפים</u>
8,622	4,657	2,572	3	מזומנים ושווי מזומנים
38,327	49,088	45,754	4	נכסים פיננסיים
3,972	3,303	3,605	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
800	1,413	1,068	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
<u>51,721</u>	<u>58,461</u>	<u>52,999</u>		סה"כ נכסים שוטפים
				<u>נכסים לא שוטפים</u>
5,467	5,337	5,222	6	רכוש קבוע, נטו
<u>57,188</u>	<u>63,798</u>	<u>58,221</u>		סה"כ נכסים
				התחייבויות ונכסים נטו
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,451	4,517	4,738	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
6,826	4,444	5,644	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
<u>10,277</u>	<u>8,961</u>	<u>10,382</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
				<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
1,988	2,018	2,140	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
				נכסים נטו
40,597	48,768	41,282		עודפים
4,326	4,051	4,417		קרן קבועה
<u>44,923</u>	<u>52,819</u>	<u>45,699</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>57,188</u>	<u>63,798</u>	<u>58,221</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו



גב' גליה פיינצי
מנהלת כללית



פרופ' דוד הראל
נשיא

16 במאי, 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה			
ביום 30 בספטמבר			
2021	2022	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
11,842	12,675	9	הכנסות מתקציב שוטף (זת"ת)
18,086	15,263	9א'	הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>29,928</u>	<u>27,938</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין:
1,343	1,319	9ב'	הכנסות מאספקת שירותים
5,734	4,849	9ג'	הכנסות אחרות מעסקאות חליפין
<u>7,077</u>	<u>6,168</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
5,624	947	17	הכנסות מימון
<u>42,629</u>	<u>35,053</u>		סה"כ הכנסות
			הוצאות
12,394	14,056	10	פעילות מדעית ומחקר
9,768	10,338	11	שכר עבודה ונלוות
3,462	5,121	12	מלגות
4,227	4,222	13	דמי חבר בינלאומיים
2,854	3,046	14	הוצאות תפעוליות
413	327		קשרי ציבור
774	726	15	הוצאות הנהלה וכלליות
482	4,480	16	הוצאות מימון
84	223		הוצאות אחרות
<u>34,458</u>	<u>42,539</u>		סה"כ הוצאות
<u>8,171</u>	<u>(7,486)</u>		עודף (גרעון) נטו

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ נכסים נטו</u>	<u>קרן קבועה</u>	<u>עודפים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
44,923	4,326	40,597	יתרה ליום 1 באוקטובר 2020
8,171	-	8,171	עודף לשנה
(275)	(275)	-	שערך
<u>52,819</u>	<u>4,051</u>	<u>48,768</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
(7,486)	-	(7,486)	גרעון לשנה
366	366	-	שערך
<u>45,699</u>	<u>4,417</u>	<u>41,282</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,171	(7,486)
612	686
(4,499)	3,994
141	-
669	(302)
(613)	345
30	122
1,066	221
(2,382)	1,200
3,195	(1,220)
(623)	(571)
(6,262)	(660)
(6,885)	(1,231)
(275)	366
(275)	366
(3,965)	(2,085)
8,622	4,657
4,657	2,572

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

עודף (גרעון) לפי הדוח על הביצוע הכספי

התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

שערוך נכסים פיננסיים

הפסד ממימוש רכוש קבוע, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

עליה בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

עליה בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

מזומנים נטו מפעילות שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

רכישת נכסים פיננסיים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

מימון קרן קבועה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים (להלן: "האקדמיה") הינה גוף סטטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא רחוב לבוטינסקי 43, ירושלים. כמו כן, האקדמיה הינה גוף כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).

מטרות האקדמיה ותפקידיה הם:

- א. לרכז בתוכה כחברים מטובי אישי המדע תושבי ישראל;
- ב. לטפח ולקדם פעילות מדעית;
- ג. לייעץ לממשלה בפעולות הנוגעות למחקר ולתכנון מדעי בעלי חשיבות לאומית;
- ד. לקיים מגע עם גופים מקבילים בחוץ-לארץ;
- ה. לפעול בייצוג המדע הישראלי במוסדות ובכינוסים בין-לאומיים, מתוך תיאום עם מוסדות המדינה;
- ו. לפרסם כתבים שיש בהם כדי לקדם את המדע;
- ז. לעסוק בכל פעילות שיש בה כדי לשמש את המטרות האמורות.

באקדמיה שתי חטיבות - החטיבה למדעי הרוח והחטיבה למדעי הטבע.

האורגנים באקדמיה הינם: מועצת האקדמיה והאספה הכללית של האקדמיה.

השר הממונה על ביצוע חוק האקדמיה הלאומית למדעים הינו שר החדשנות, המדע והטכנולוגיה. זאת בהתאם להחלטת ממשלת ישראל (398) מיום 5.10.1999 ולאישור מליאת הכנסת מיום 12.10.1999.

המקורות התקציביים העיקריים באקדמיה הינם: הקצבות ות"ת והכנסות מקרנות.

לבקשת האקדמיה, נקבעה לה על ידי רשות המיסים תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודת מס הכנסה, שתחילתה ביום 1 באוקטובר וסיומה ביום 30 בספטמבר. לאקדמיה אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31 בדצמבר 2025.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות 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 הטבות עובדים ומכשירים פיננסיים.

בדוחות 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 האקדמיה לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 באוקטובר 2020 (להלן: "מועד המעבר").

בעבר, לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערכה האקדמיה את דוחותיה הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בדוחות כספיים אלה יישמה האקדמיה את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים, תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33 אשר יישומן אינו נחשב כסטייה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית:

1. האקדמיה בחרה למדוד ולהציג הטבות עובדים לפי התקינה הקודמת שיושמה על ידה ללא שימוש באקטואריה. ראה ביאור 2 ט'.
2. האקדמיה קיבלה אישור מהחשב הכללי להציג את דוחותיה הכספיים לפי שנה אקדמית.
3. בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ראה ביאור 19.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

ג. שימוש באומדנים:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת האקדמיה להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת האקדמיה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

כאמור בביאור 6 בדבר רכוש קבוע, הנהלת האקדמיה בוחנת בכל תקופת דיווח שנתי את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ד. תקופת המחזור התפעולי:

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

ה. מטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות:

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של האקדמיה, ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית שבה פועל האקדמיה ואת עסקאותיו (להלן: "מטבע הפעילות").

(2) עסקאות במטבע חוץ:

עסקאות שבוצעו במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן: "מטבע חוץ") מתורגמות לפי שערי החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ מתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים בשווי הוגן, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום בו נקבע השווי ההוגן. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים במונחי עלות היסטורית, מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף למועד העסקה.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מטבע חוץ (המשך):

(3) פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבע עיקרי ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

מדד המחירים לצרכן (בג'ון) (*)	שער החליפין היציג של הדולר ארה"ב	
115.03	3.543	ליום 30 בספטמבר 2022
109.98	3.229	ליום 30 בספטמבר 2021
%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה:
4.59	9.72	ביום 30 בספטמבר 2022
		מדד בסיס 2010 (*)

(4) הצמדה:

נכסים הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס.

ו. 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 בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ז. מלאי ספרים:

השיקולים להוצאה לאור של הספרים והפרסומים היוצאים לאור על ידי האקדמיה אינם בעלי אופי מסחרי וחלקם אינו מיועד למכירה. ההוצאות בגין הפקת הספרים נרשמות כהוצאה בדוח על הפעילויות בשנה שבה בוצעה ההוצאה.

ח. רכוש קבוע:

(1) כללי:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או באספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים, אשר חזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים 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 להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שאליו התכוונה ההנהלה.

(2) הפחתת רכוש קבוע:

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בר-פחת בעל עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. ההפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט, מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע (המשך) :

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

%	
7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים ואתרי אינטרנט
10	שיפורים במושכר
4	פיתוח מבנה

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

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

ט. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

התחייבויות האקדמיה לפיצויי פרישה מכוסות בחלקן ע"י הפקדות שוטפות בקופות פנסיה ופיצויים ובפוליסות לביטוחי מנהלים ובחלקן על ידי הפרשות בגין זכויות עובדים בעת פרישה. ההתחייבויות בגין ימי חופשה ימי מחלה שלא נוצלו על ידי העובדים מכוסות על ידי הפרשות בדוחות הכספיים.

י. הפרשות:

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לאקדמיה מחויבות (משפטית או משתמעת) בהוזה, כתוצאה מאירועי העבר, אשר צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

יא. מכשירים פיננסיים- נכסים פיננסיים:

(א) כללי:

השקעות בנכסים פיננסיים (בטוחות סחירות) מוכרות לראשונה על פי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה, למעט אותם נכסים פיננסיים המסווגים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון, אשר מוכרים לראשונה לפי שוויין ההוגן. עלויות עסקה בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נזקפות כהוצאה מיידית בדוח על הביצוע הכספי.

לאחר ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(ב) סיווג נכסים פיננסיים:

הנכסים הפיננסיים נמדדים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון מאחר והמודל העסקי של האקדמיה הינו להחזיק את הנכסים הפיננסיים לצורך עליית ערך.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יא. מכשירים פיננסיים- נכסים פיננסיים (המשך):

(ב) סיווג נכסים פיננסיים (המשך):

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נמדדים בשווי הוגן בסוף כל תקופת דיווח. כל רווח או הפסד הנובע משינויים בשווי ההוגן, לרבות אלה שמקורם בשינויים בשערי חליפין, מוכר בעודף או גרעון בתקופה בה התרחש השינוי. הרווח או ההפסד נטו המוכר בעודף או גרעון מגלם בתוכו כל דיבידנד או ריבית שנצמחו בגין הנכס הפיננסי. השווי ההוגן נמדד בהתאם לרמה 1- מחיר מצוטט בשוק פעיל.

יב. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

(1) הכנסות מאספקת שירותים:

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי 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 זכאות לקבלה.

(2) הכנסות ריבית:

הכנסות ריבית מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

יג. 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 את סוגי ההכנסות הבאות:

(1) הכנסות מתקציב:

הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות האקדמיה, הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

(2) העברות:

העברות הינן הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן מיסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תרומות, ועוד.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי הוגן 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 ההתחייבות מוכר כהכנסות.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,341	1,641
3,316	931
<u>4,657</u>	<u>2,572</u>

מזומנים (*)
פיקדונות

(*) מתוכם סך של 507 אש"ח במט"ח (אשתקד 1,023 אש"ח במט"ח).

ביאור 4 - נכסים פיננסיים

א. ההרכב

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,353	22,442
11,011	9,698
8,617	6,844
6,107	6,770
<u>49,088</u>	<u>45,754</u>

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון:

אגרות חוב
קרנות נאמנות
מניות
תעודות סל

ב. מידע על ההרכב בהתאם לתנאי ההצמדה:

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,353	29,932
6,923	6,386
9,300	9,436
<u>49,088</u>	<u>45,754</u>

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון:

ללא הצמדה
צמוד מדד
צמוד מט"ח

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,613	2,900
383	556
168	88
139	61
<u>3,303</u>	<u>3,605</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
הכנסות לקבל
הוצאות מראש
מקדמות והלוואות לעובדים
חייבים אחרים בגין עסקאות חליפין

חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
הכנסות לקבל

1,413	1,068
-------	-------

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סך הכל	מחשבים ואתרי אינטרנט	פיתוח מבנה ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	ריהוט וציוד	גן המדע על שם איינשטיין	
12,814	998	8,976	1,403	1,437	עלות
571	84	88	399	-	ליום 1 באוקטובר 2021
<u>13,385</u>	<u>1,082</u>	<u>9,064</u>	<u>1,802</u>	<u>1,437</u>	רכישות
					עלות ליום 30 בספטמבר 2022
7,477	789	6,156	532	-	פחת שנצבר (*)
686	119	404	163	-	ליום 1 באוקטובר 2021
<u>8,163</u>	<u>908</u>	<u>6,560</u>	<u>695</u>	<u>-</u>	הוצאות פחת
<u>5,222</u>	<u>174</u>	<u>2,504</u>	<u>1,107</u>	<u>1,437</u>	פחת נצבר ליום 30 בספטמבר 2022
					עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2022
12,471	836	8,770	1,428	1,437	עלות
623	162	286	175	-	ליום 1 באוקטובר 2020
(280)	-	(80)	(200)	-	רכישות
<u>12,814</u>	<u>998</u>	<u>8,976</u>	<u>1,403</u>	<u>1,437</u>	גריעות
					עלות ליום 30 בספטמבר 2021
7,004	698	5,803	503	-	פחת שנצבר (*)
612	91	387	134	-	ליום 1 באוקטובר 2020
(139)	-	(34)	(105)	-	הוצאות פחת
<u>7,477</u>	<u>789</u>	<u>6,156</u>	<u>532</u>	<u>-</u>	גריעות
<u>5,337</u>	<u>209</u>	<u>2,820</u>	<u>871</u>	<u>1,437</u>	פחת נצבר ליום 30 בספטמבר 2021
					עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021

(*) לעניין שיעורי הפחת ראה ביאור 2 (ח)

ב. זכויות במבנה

המעמד המשפטי של הנכס הוסדר בחוזה מיום 21.5.1956 בין ממשלת ישראל לבין מכון ון ליר, תוך הסתמכות על החלטת הממשלה מיום 11.12.1955 כפי שתוקנה ביום 18.3.1956. עקב מורכבות משפטית ביחס למהות זכויות האקדמיה במתחם מכון ון ליר בו היא שוכנת, לא ניתן לאמוד את שוויין של הזכויות. לפיכך, זכויות אלו מוצגות בדוחות הכספיים בערך סמלי של 1 ש"ח.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,445	2,356
458	924
733	593
452	496
429	369
4,517	4,738

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין:

הוצאות לשלם לספקים
עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות מראש
הפרשה לחופשה
זכאים אחרים בגין עסקאות חליפין

2,748	3,085
1,636	2,559
60	-
4,444	5,644

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין:

הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)
הוצאות לשלם לספקים
יתרות זכות אחרות מעסקאות שאינן חליפין

ביאור 8 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,026	1,126
(76)	(62)
950	1,064
404	426
664	650
2,018	2,140

התחייבות בגין פיצויי פיטורין
יעודה

יתרת התחייבות בגין פיצויי פיטורין

התחייבות לפדיון ימי מחלה
התחייבות למענק הסתגלות

ב. מרבית עובדי האקדמיה מבוטחים בפנסיה מקיפה בקופת פנסיה חיצונית, על פי הסכם קיבוצי. בעבור העובדים שהחלו לעבוד לפני שנת 2013, הפרשת המעביד בגין פיצויים היא בגובה 6% מהשכר. על פי ההסכם הקיבוצי, זכאים עובדים הפורשים לגמלאות ועובדים שעבודתם באקדמיה הופסקה והם לא פרשו לגמלאות והינם זכאים לפיצויי פיטורין, להשלמת פיצויים (מעבר לסכומים הצבורים בקופת הפנסיה) בשיעור של 2.33% מסכום משכורת חודשית לכל שנת עבודה.

בעבר הייתה לאקדמיה קופה מרכזית לפיצויים אולם בשנת 2008 תוקן החוק לפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות הגמל) 2005 (תיקון 3) שבמסגרתו לא הותרה הפקדה נוספת לקופה מרכזית לפיצויים והמעסיקים הונחו לעבור להפקדה בקופות אישיות. בשנת 2018 פיצלה האקדמיה את הקופה המרכזית לקופות אישיות על שם העובדים שעבדו באקדמיה לפני שנת 2007 וזאת לפי שיעור יחסי בין הפרשה לפיצויים בגינם ובין יתרת הקופה המרכזית בפועל. מס ההכנסה אישר את הפיצול הזה.

כל העובדים שהחלו לעבוד משנת 2013 ואילך באקדמיה ואשר מבוטחים בקרן פנסיה חדשה, הפרשות האקדמיה לקרן הפנסיה כוללות את כל התחייבויות האקדמיה לפיצויי פיטורין, (לפי האישור הכללי בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה ולקופת ביטוח במקום פיצויי פיטורים שניתן על ידי שר העבודה, בתוקף סמכותו לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963).

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו (המשך)

חלק מעובדי האקדמיה מבוטחים בביטוח מנהלים. על פי ההסכם עם העובדים, הפרשות האקדמיה לביטוח מנהלים כוללות את כל התחייבויות האקדמיה לפיצויי פיטורין, (לפי האישור הכללי בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה ולקופת ביטוח במקום פיצויי פיטורים שניתן על ידי שר העבודה, בתוקף סמכותו לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963).

הסכומים שהוקדדו בקופת הפנסיה ובקופות הביטוח אינם כלולים במאזן, מאחר והם אינם בשליטת ובניהול האקדמיה.

ההתחייבות בגין פיצויי פיטורין הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח כאמור לעיל.

על פי הסכם העבודה, זכאים עובדי האקדמיה בתנאים מסוימים למענק הסתגלות בגובה שלושה חודשי שכר. ההתחייבות בגין מענק ההסתגלות מחושבת על פי אומדן הנהלת האקדמיה.

התחייבות לפדיון מחלה - על פי הסכמי השכר באקדמיה זכאים רוב העובדים לקבל בעת פרישתם פיצוי עבור ימי חופשת מחלה שלא נוצלו על ידם במשך תקופת עבודתם. הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לפדיון מחלה בגין עובדים אלו בהתאם לתנאים המפורטים בהסכם שכר קיבוצי מיום 12.1.11 בין המדינה ומעסיקים במגזר הציבורי.

במסגרת המרכז האקדמי בקהיר, מועסקים 5 עובדים מקומיים באופן קבוע. בהתאם למנהג המקום, מקובל לפצות את העובדים ב-2 משכורות לכל שנת עבודה, לשם כך הופרש סכום של 627 אלפי ש"ח השנה (אשתקד - 573 אלפי ש"ח), שמכסה את מלוא ההתחייבות של האקדמיה כלפי עובדים אלו.

ביאור 9 - הכנסות מתקציב שוטף (ות"ת)

במהלך השנה שהסתיימה ב- 30 בספטמבר 2022 קיבלה האקדמיה תקציב לפעילות שוטפת בסך של 12,675 אלפי ש"ח (אשתקד - 11,842 אלפי ש"ח).

ההקצבות ניתנו באמצעות הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

בנוסף להקצבות שוטפות אלו, התקבלו בשנת הדוח הקצבות מוגבלות בסך 6,921 אלפי ש"ח (אשתקד - 7,195 אלפי ש"ח).

ביאור 9א' - הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,283	2,048	הגריד הישראלי של אטלס
2,752	2,816	הגלגל הקטן - אטלס
1,250	1,186	הוועדה לאנרגיות גבוהות
581	606	המרכז האקדמי הישראלי בקהיר
445	103	פורום תל"מ
1,077	674	היזמה למחקר יישומי בחינוך - תרומות שאינן חליפין
2,903	2,939	קרן דורות- תרומה לפעילות הקרן הלאומית למדע
2,532	2,516	מלגות אדמס
662	1,202	פוסט-דוקטורנטים זרים
3,009	634	פרויקטים במימון הקרן האמריקאית למחקר בסיסי (*)
125	122	מלגות פולקס
153	178	חטיבת מדעי הרוח
97	63	פיסיקה גרעינית
145	-	איכות חיים
72	176	פרויקטים אחרים
18,086	15,263	

(*) לפרויקט אחד התקבלה תרומה מגורם נוסף על סך של 219 אלפי ש"ח בשנת תשפ"א

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9ב' - הכנסות מאספקת שירותים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
894	850
362	412
87	57
<u>1,343</u>	<u>1,319</u>

החזר הוצאות מהקרן הלאומית למדע
תקורה מפרויקטים
הכנסות מפרסומים

ביאור 9ג' - הכנסות אחרות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,596	4,422
1,138	427
<u>5,734</u>	<u>4,849</u>

מחשבה
היזמה למחקר יישומי בחינוך- תרומות חליפין

ביאור 10 - פעילות מדעית ומחקר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
57	457
44	316
177	450
143	112
719	158
127	272
2,018	2,302
410	433
67	364
434	103
287	104
4,053	4,059
3,180	3,233
422	1,372
256	321
<u>12,394</u>	<u>14,056</u>

קשרים בינלאומיים
חטיבת מדעי הטבע
חטיבת מדעי הרוח
הוצאה לאור
קידום מדע
אקדמיה צעירה
הגריד הישראלי של אטלס
פעילות המרכז האקדמי הישראלי בקהיר (*)
הוועדה לאנרגיות גבוהות
פורום תל"מ
היזמה למחקר יישומי בחינוך
מחשבה
קרן דורות ופירות מקרנות - תרומות לפעילות הקרן הלאומית למדע
פרויקטים במימון הקרן האמריקאית למחקר בסיסי
אחר

(*) המרכז האקדמי הישראלי בקהיר הוקם בשנת תשמ"ב ביוזמת המוסדות להשכלה גבוהה והחברה המזרחית הישראלית, בשם האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים, בעקבות הסכם התרבות בין ישראל ומצרים מחודש מאי 1980.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - שכר עבודה ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,763	10,189
5	149
9,768	10,338

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות (*)
הוצאות בגין עדכון התחייבות סיום יחסי עובד מעביד, נטו

(*) כולל עלויות שכר הנהלה בסך של 2,773 אלפי ש"ח (אשתקד 2,596 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - מלגות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,437	2,289
454	1,416
279	1,081
69	99
126	98
-	75
97	63
3,462	5,121

מלגות אדמס
מלגות לפוסט-דוקטורנטים זרים
מלגות חירום פוסט-דוקטורנטים
מלגות רות ארנון
מלגות פולקס
מלגות חירום רוסיה ואוקראינה
מלגות פיזיקה גרעינית

ביאור 13 - דמי חבר בינלאומיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,708	3,754
519	468
4,227	4,222

דמי חבר-CERN
דמי חבר לארגונים בינלאומיים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הוצאות תפעוליות

לשנה הסתיימה	
ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,138	976
414	649
110	201
<u>1,662</u>	<u>1,826</u>
701	640
204	312
287	268
<u>2,854</u>	<u>3,046</u>

תפעול ותחזוקה
תחזוקת מבנים
תחזוקת מחשוב ותקשורת
תחזוקת רכבים ונסיעות
סך הכל תפעול ותחזוקה

פחת
שכירות
אחרות

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה הסתיימה	
ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
510	479
124	162
52	46
88	39
<u>774</u>	<u>726</u>

שירותים מקצועיים
תקשורת ודואר
פחת
תחזוקת רכבים ונסיעות

לפרטים בדבר שכר בגין הנהלה ראה ביאור 11.

ביאור 16 - הוצאות מימון

לשנה הסתיימה	
ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
287	4,287
195	193
<u>482</u>	<u>4,480</u>

שערוך והפרשי שער
עמלות ודמי ניהול

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
875	947
4,749	-
<u>5,624</u>	<u>947</u>

הכנסות מריבית ודיבידנד
שערוך והפרשי שער

ביאור 18 - צדדים קשורים

א. הקרן הלאומית למדע:

הקרן הלאומית למדע (להלן "הקרן") הוקמה ביום 25 במאי 1995 על בסיס הקרן למחקר בסיסי, שנוהלה על ידי האקדמיה. נשיא האקדמיה מכהן בראשות מועצת הקרן וזאת מתוקף תפקידו.

פעילות הקרן מתבצעת בבניין האקדמיה. תמורת שירותי אחזקה ותפעול וכן מחייבת האקדמיה את הקרן בהחזר הוצאות בגין חלקה של הקרן. בעבר סכום החזר ההוצאות נקבע בהסכמה בין האקדמיה, הקרן וות"ת.

ביום 1 בנובמבר 2016 נחתם הסכם בין האקדמיה לקרן, לפיו סכום החזר ההוצאות ייקבע מידי שנה (החל משנת תשע"ז) על בסיס השימוש היחסי של הקרן בתחזוקת המבנה ובשירותי האקדמיה, מתוך הוצאותיה של האקדמיה בפועל.

(1) עסקאות עם הקרן

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
894	850
(277)	(294)
<u>(2,903)</u>	<u>(2,939)</u>

תקורה (הכנסות)

פירות מקרנות מוגבלות (הוצאות)

פעילות קרן דורות (הוצאות)

(2) יתרות עם הקרן

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(57)	-

חו"ז הקרן (יתרת זכות)

ב. הקרן האמריקאית למחקר בסיסי בישראל

הקרן האמריקאית למחקר בסיסי בישראל היא תאגיד אמריקאי שלא למטרות רווח. התאגיד קיבל תרומות עבור האקדמיה המיועדות לפעילות מחקרית ומדעית שוטפת בישראל והקצאתן היא על פי הצעות האקדמיה. לגבי חלק מהתרומות קיימת הגבלה ולפיה רק פירותיהן מיועדות לפעילות מחקרית ומדעית כאמור.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 - צדדים קשורים (המשך) :

התאגיד קיבל גם את נכסי "קרן בת שבע דה רוטשילד לקידום המדע" לשם המשך הפעילות המדעית בקרן זו על ידי האקדמיה, תוך שמירת אופי הפעילות שהייתה נהוגה על ידי קרן בת שבע. האקדמיה מינתה ועדת יועצים מדעיים לקביעת הנושאים המדעיים הממומנים על ידי הקרן.

בין האקדמיה לבין הקרן האמריקאית התעוררו חילוקי דעות בדבר ייעודם של כספי הקרן ובדבר המשך כהונתו של ד"ר צדוק בתפקידו בקרן. חילוקי דעות אלה נמצאים בבדיקה משפטית.

א. עסקאות עם הקרן האמריקאית למחקר בסיסי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,790	634

הקצבות (הכנסות)

ב. יתרות עם הקרן האמריקאית למחקר בסיסי

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(60)	573

ח"ז הקרן (יתרת זכות)

ג. תגמול מנכ"לית ונשיא:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,146	1,200
193	157

הוצאות שכר ונלוות

הפרשות עובד מעביד

ביאור 19 - השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. השפעת המעבר על הדוחות הכספיים:

בעקבות פרסום תקנות יסודות התקציב (כללי דיווח כספי של אקדמיה) התשפ"ג-2023, האקדמיה מיישמת את תקני החשבונאות הממשלתיים, לראשונה, החל מדוחותיה הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022. על פי הוראות IPSAS 33 הדין ביישום לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, מועד המעבר לתקינה החשבונאית הממשלתית הינו 1 באוקטובר 2021.

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצעה האקדמיה את הפעולות הבאות, למעט בגין נכסים והתחייבויות אשר יושמו לגביהם הקלות מעבר כמפורט בביאור 2א. לעיל:

- הכרה בכל הנכסים וההתחייבויות שההכרה בהם נדרשת לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- גריעת נכסים והתחייבויות שלפי התקינה החשבונאית הממשלתית אין להכיר בהם.
- סיווג פריטי נכסים, התחייבויות ונכסים נטו, שהוכרו בהתאם לתקינה הקודמת שישמה, בהתאם לסיווג הנדרש לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- מדידת את כל הנכסים וההתחייבויות שהוכרו לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים (המשך) :

השינויים הנובעים מביצוע הפעולות הנ"ל למועד המעבר נזקפו ליתרת הפתיחה של יתרת הנכסים נטו, לפי העניין. ראה סעיף ב' להלן בדבר ההתאמות שבוצעו ליתרות הפתיחה של יתרת הנכסים נטו למועד המעבר.

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

- בדוח על המצב הכספי הוצגו יתרות חייבים וזכאים תוך פיצול בין יתרות הנובעות מעסקאות חליפין לבין יתרות הנובעות מעסקאות שאינן חליפין.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין", כך גם תרומות, הקצבות ומענקים שקיימת לגביהם הגבלה, נזקפו מנכסים נטו בהגבלה לעודפים הנצברים. תרומות, הקצבות ומענקים שקיים לגביהם תנאי, סווגו כהתחייבות חלף כנכסים נטו בהגבלה.
- בדוח על הביצוע הכספי פוצלו הכנסות מעסקאות חליפין מהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

ב. התאמה של יתרת הנכסים נטו (בדוח יתרות פתיחה):

יתרת נכסים
נטו

אלפי ש"ח

46,340

(1,417)

44,923

יתרה ליום 1 באוקטובר 2020 כפי שהוצגה לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
התאמות לתקני חשבונאות ממשלתיים:
הכרה בהכנסות מראש שלא הוכרו

יתרה ליום 1 באוקטובר 2020 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 - דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנה שנסתיימה ב-30 בספטמבר 2022

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב (לא מבוקר) אלפי ש"ח	
				הכנסות
99	(156)	12,675	12,831	הקצבות ות"ת
81	(13)	57	70	הכנסות מפרסומים
-	(1,700)	-	1,700	הכנסות מקרנות
-	(100)	-	100	הכנסות מקרן סם שפיגל
100	-	850	850	תקורה מהקרן הלאומית למדע
110	37	412	375	תקורה מפרויקטים
(1,104)	(3,853)	(3,533)	320	הכנס' מימון נטו
-	(400)	-	400	קרנות הנהלה
63	(6,185)	10,461	16,646	הכנסות תקציב שוטף
89	(2,504)	20,000	22,504	הכנסות מיזמים במימון חיצוני
78	(8,689)	30,461	39,150	סך הכל הכנסות
				הוצאות
				הוצאות פעילות
48	(344)	316	660	מדעי הטבע
58	(359)	491	850	מדעי הרוח
44	(162)	128	290	קידום המדע
91	(66)	684	750	כינוסים מדעיים וקשרי קהילה
118	38	248	210	הוצאה לאור
74	(325)	925	1,250	קשרים בין-לאומיים
34	(23)	12	35	דוח מצב המדע
181	122	272	150	אקדמיה צעירה
107	6	91	85	מרכז הקשר
5	(427)	23	450	פוסט דוקטורנטים (זרים וישראלים)
15	(766)	140	906	מלגות חירום
-	75	75	-	מלגות רוסיה אוקראינה
60	(2,231)	3,405	5,636	סה"כ הוצאות פעילות
				הוצאות כלליות ומשרדיות
118	120	790	670	אחזקת מבנה
96	(7)	163	170	משרדיות
239	319	549	230	מחשבים ותוכנות
68	(55)	115	170	אש"ל, נסיעות ורכב
90	(51)	479	530	שירותים מקצועיים
118	326	2,096	1,770	סה"כ הוצאות כלליות ומשרדיות
				שכר ונלוות
97	(235)	8,115	8,350	שכר
276	88	138	50	עדכון הפרשה בגין יחסי עובד מעביד
72	(73)	187	260	הוצאות בגין עובדים
97	(220)	8,440	8,660	סה"כ הוצאות שכר ונלוות
119	108	688	580	פחת
88	(2,017)	14,629	16,646	הוצאות תקציב שוטף
104	926	23,430	22,504	הוצאות מיזמים במימון חיצוני
97	(1,091)	38,059	39,150	סך הכל הוצאות
-	(7,598)	(7,598)	-	סה"כ גרעון

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך) :

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

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה. קיים הבדל בישויות: הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב. כמו כן, קיים הבדל בבסיס: התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

גירעון	סך הכל הוצאות	סך הכל הכנסות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(7,598)	(38,059)	30,461	סכומי תקציב בפועל
			הבדלים בבסיס:
112	-	112	שינוי בהכנסות מראש בגין עסקאות חליפין
-	(4,480)	4,480	הצגת מימון בברוטו
(7,486)	(42,539)	35,053	סכומי דוח ביצוע כספי