

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2023

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2023

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	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 המצורפים על המצב הכספי של האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים (להלן - האקדמיה) לימים 30 בספטמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 שישומו 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 2023 ו-2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.


בריטמן אלמגור זר ושות'
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 21 במאי, 2024

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל 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 הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

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

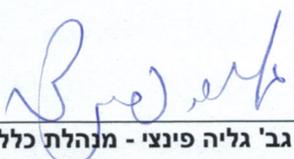
טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

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

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על המצב הכספי

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			<u>נכסים שוטפים</u>
2,572	2,552	3	מזומנים ושווי מזומנים
45,754	42,834	4	נכסים פיננסיים
3,605	3,599	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
1,068	426	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
<u>52,999</u>	<u>49,411</u>		סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
5,222	4,703	6	רכוש קבוע, נטו
<u>58,221</u>	<u>54,114</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,738	4,652	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
5,644	3,167	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
<u>10,382</u>	<u>7,819</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
2,140	2,092	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>41,282</u>	<u>39,385</u>		נכסים נטו
4,417	4,818		עודפים
<u>45,699</u>	<u>44,203</u>		קרן קבועה
			סה"כ נכסים נטו
<u>58,221</u>	<u>54,114</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 גב' גליה פינסי - מנהלת כללית


 פרופ' דוד הראל - נשיא

21 במאי, 2024
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2022	2023	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			הכנסות:
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
12,675	13,062	9	הכנסות מתקציב שוטף (זו"ת)
15,263	16,194	9א'	הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>27,938</u>	<u>29,256</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין:
1,319	1,233	9ב'	הכנסות מאספקת שירותים
4,849	4,837	9ג'	הכנסות אחרות מעסקאות חליפין
6,168	6,070		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
882	2,301	17	הכנסות מימון (*)
<u>34,988</u>	<u>37,627</u>		סה"כ הכנסות
			הוצאות:
13,947	14,984	10	פעילות מדעית ומחקר (*)
10,338	10,416	11	שכר עבודה ונלוות
5,121	4,716	12	מלגות
4,222	4,448	13	דמי חבר בינלאומיים
2,952	2,758	14	הוצאות תפעוליות (*)
661	742		קשרי ציבור (*)
753	834	15	הוצאות הנהלה וכלליות (*)
4,480	626	16	הוצאות מימון
<u>42,474</u>	<u>39,524</u>		סה"כ הוצאות
<u>(7,486)</u>	<u>(1,897)</u>		גרעון נטו

(*) מספרי תשפ"ב סווגו מחדש, ראה ביאור 2'ד.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון

<u>סה"כ</u> <u>נכסים נטו</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>קרן קבועה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עודפים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
52,819	4,051	48,768	יתרה ליום 1 באוקטובר 2021
(7,486)	-	(7,486)	גרעון לשנה
366	366	-	שערך
45,699	4,417	41,282	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022
(1,897)	-	(1,897)	גרעון לשנה
401	401	-	שערך
44,203	4,818	39,385	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(7,486)	(1,897)
686	741
3,994	(1,275)
(302)	6
345	642
122	(48)
221	(86)
1,200	(2,476)
(1,220)	(4,393)
(571)	(224)
(660)	4,196
(1,231)	3,972
366	401
366	401
(2,085)	(20)
4,657	2,572
2,572	2,552

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

גרעון לפי הדוח על הביצוע הכספי

התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

שערך נכסים פיננסיים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
ירידה בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

מזומנים נטו מפעילות ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

מכירת (רכישת) נכסים פיננסיים, נטו

מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

מימון קרן קבועה

מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות 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 - א. כללי

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים (להלן: "האקדמיה") הינה גוף סטטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא רחוב ז'בוטינסקי 43, ירושלים.

כמו כן, האקדמיה הינה גוף כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).

מטרות האקדמיה ותפקידיה הם:

- (1) לרכז בתוכה כחברים מטובי אישי המדע תושבי ישראל;
- (2) לטפח ולקדם פעילות מדעית;
- (3) לייעץ לממשלה בפעולות הנוגעות למחקר ולתכנון מדעי בעלי חשיבות לאומית;
- (4) לקיים מגע עם גופים מקבילים בחוץ-לארץ;
- (5) לפעול בייצוג המדע הישראלי במוסדות ובכינוסים בין-לאומיים, מתוך תיאום עם מוסדות המדינה;
- (6) לפרסם כתבים שיש בהם כדי לקדם את המדע;
- (7) 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.

ב. אירועים לאחר תקופת הדוח:

לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. בשלב זה, לא צפויה השפעה שלילית של המלחמה על פעילותה של האקדמיה.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים:

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, האקדמיה עורכת את דוחותיה 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.

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה, פרט לשינויים במדיניות החשבונאית הנוגעים להכרה והטיפול ב- התחייבויות בגין הטבות עובדים כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד", האקדמיה בחרה בנושא זה ליישם הקלה במדידה זו.

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 שנתית 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.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 שער החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שער חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם הפרש 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.

(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 (בגין*)	שער החליפין היציג של הדולר ארה"ב	
119.43	3.824	ליום 30 בספטמבר 2023
115.03	3.543	ליום 30 בספטמבר 2022
%	%	שיעור השינוי:
3.83	7.93	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
4.59	9.72	לשנה שהסתיימה 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 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 בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ז. מלאי בספרים:

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 הפעילות שבה בוצעה ההוצאה.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחתה הינו כדלקמן:

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

ערכי השייר, שיטת הפחתה 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 ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או הוצאה משימוש, ונזקף 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 וימי 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) בהווה, 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.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. מכשירים פיננסיים- נכסים פיננסיים:

(1) 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 ימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(2) 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.

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 שוויין 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 ההתחייבות מוכר כהכנסות.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. סיווג מחדש:

הנתונים לשנה שהסתיימה ביום 30.09.2022 סווגו מחדש על מנת להתאים לאופן ההצגה הנוכחי לנתונים של השנה שהסתיימה ביום 30.09.2023.

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,641	2,486
931	66
2,572	2,552

מזומנים (*)
פיקדונות

(*) מתוכם סך של 1,080 אלפי ש"ח במט"ח (אשתקד - 507 אלפי ש"ח במט"ח).

ביאור 4 - נכסים פיננסיים

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,442	19,656
9,698	9,101
6,844	4,086
6,770	8,028
-	1,963
45,754	42,834

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון:

אגרות חוב
קרנות נאמנות
מניות
תעודות סל
פקדון

ב. מידע על ההרכב בהתאם לתנאי ההצמדה:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
29,932	26,169
6,386	6,077
9,436	10,588
45,754	42,834

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון:

ללא הצמדה
צמוד מדד
צמוד מט"ח

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,900	3,195
556	205
88	65
-	58
61	76
3,605	3,599
1,068	426

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין:

הכנסות לקבל
הוצאות מראש
מקדמות והלוואות לעובדים
הקרן הלאומית למדע
חייבים אחרים בגין עסקאות חליפין

חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין:

הכנסות לקבל

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סך הכל	מחשבים ואתרי אינטרנט	פיתוח מבנה ושיפורים במושכר	ריהוט וציוד	גן המדע על שם איינשטיין
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,387	1,090	9,030	1,830	1,437
224	40	38	146	-
13,611	1,130	9,068	1,976	1,437
8,167	905	6,563	699	-
741	106	402	233	-
8,908	1,011	6,965	932	-
4,703	119	2,103	1,044	1,437

עלות:

ליום 1 באוקטובר 2022
רכישות

עלות ליום 30 בספטמבר 2023

פחת שנצבר: (*)

ליום 1 באוקטובר 2022
הוצאות פחת

פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2023

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2023

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

סך הכל אלפי ש"ח	מחשבים ואתרי אינטרנט אלפי ש"ח	פיתוח מבנה ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	גן המדע על שם איינשטיין אלפי ש"ח	ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)
12,814	998	8,976	1,403	1,437	עלות:
571	84	88	399	-	ליום 1 באוקטובר 2021
13,385	1,082	9,064	1,802	1,437	רכישות
					עלות ליום 30 בספטמבר 2022
7,477	789	6,156	532	-	פחת שנצבר: (*)
686	119	404	163	-	ליום 1 באוקטובר 2021
8,163	908	6,560	695	-	הוצאות פחת
5,222	174	2,504	1,107	1,437	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2022
					עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2022

(*) לעניין שיעורי הפחת ראה ביאור 2.ח.

ב. זכויות במבנה:

המעמד המשפטי של הנכס הוסדר בחוזה מיום 21 במאי 1956, בין ממשלת ישראל לבין מכון ון ליר, תוך הסתמכות על החלטת הממשלה מיום 11 בדצמבר 1955 כפי שתוקנה ביום 18 במרץ 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.

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,356	2,594
924	914
593	570
496	498
369	76
4,738	4,652

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין:

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

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,085	1,197
2,559	1,970
5,644	3,167

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין:

הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)
הוצאות לשלם לספקים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,126	979	התחייבות בגין פיצויי פיטורין
(62)	(65)	יעודה
1,064	914	יתרת התחייבות בגין פיצויי פיטורין
426	506	התחייבות לפדיון ימי מחלה
650	672	התחייבות למענק הסתגלות
2,140	2,092	

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 ההפרשה 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).

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 שהופקדו 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 בינואר 2011 בין המדינה ומעסיקים במגזר הציבורי.

במסגרת המרכז האקדמי בקהיר, מועסקים 4 עובדים מקומיים באופן קבוע. בהתאם למנהג המקום, מקובל לפצות את העובדים ב-2 משכורות לכל שנת עבודה, לשם כך הופרש סכום של 474 אלפי ש"ח השנה (אשתקד - 627 אלפי ש"ח עבור 5 עובדים), שמכסה את מלוא ההתחייבות של האקדמיה כלפי עובדים אלו.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - הכנסות מתקציב שוטף (ות"ת)

במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 קיבלה האקדמיה תקציב לפעילות שוטפת בסך של 13,062 אלפי ש"ח (אשתקד - 12,675 אלפי ש"ח).

ההקצבות ניתנו באמצעות הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

בנוסף להקצבות שוטפות אלו, התקבלו בשנת הדוח הקצבות מוגבלות בסך 7,994 אלפי ש"ח (אשתקד - 6,921 אלפי ש"ח).

ביאור 9א' - הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,048	2,236	הגריד הישראלי של אטלס
2,816	3,030	הגלגל הקטן - אטלס
1,186	1,286	הוועדה לאנרגיות גבוהות
606	422	המרכז האקדמי הישראלי בקהיר
103	249	פורום תל"מ
674	574	היוזמה למחקר יישומי בחינוך - תרומות שאינן חליפין
2,939	3,865	קרן דורות- תרומה לפעילות הקרן הלאומית למדע
2,516	1,950	מלגות אדמס
1,202	1,413	פוסט-דוקטורנטים זרים
634	-	פרויקטים במימון הקרן האמריקאית למחקר בסיסי
122	110	מלגות פולקס
178	212	מפעל השירה
63	160	פיסיקה גרעינית
-	360	כנס ביאותיקה
176	327	פרויקטים אחרים
<u>15,263</u>	<u>16,194</u>	

ביאור 9ב' - הכנסות מאספקת שירותים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
850	850	החזר הוצאות מהקרן הלאומית למדע
412	354	תקורה מפרויקטים
57	29	הכנסות מפרסומים
<u>1,319</u>	<u>1,233</u>	

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9' - הכנסות אחרות מעסקאות חליפין

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,422	4,127
427	710
4,849	4,837

מחשבה

היוזמה למחקר יישומי בחינוך- תרומות חליפין

ביאור 10 - פעילות מדעית ומחקר

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
457	370
316	714
450	692
112	117
158	311
272	329
2,302	1,666
433	220
364	280
103	249
104	187
4,059	3,689
3,233	4,124
1,372	1,795
212	241
13,947	14,984

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

היוזמה למחקר יישומי בחינוך

מחשבה

קרן דורות ופירות מקרנות - תרומות לפעילות הקרן הלאומית למדע

פרויקטים במימון הקרן האמריקאית למחקר בסיסי

אחר (*)

(*) מספרי תשפ"ב סווגו מחדש, ראה ביאור 2'ד.

(**) 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 מחדש מאי 1980.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - שכר עבודה ונלוות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,189	10,392
149	24
<u>10,338</u>	<u>10,416</u>

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

(*) כולל עלויות שכר הנהלה בסך של 2,855 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,773 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - מלגות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,289	1,852
1,416	1,389
1,081	710
99	84
98	102
75	419
63	160
<u>5,121</u>	<u>4,716</u>

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

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,754	4,041
468	407
<u>4,222</u>	<u>4,448</u>

דמי חבר-CERN
דמי חבר לארגונים בינלאומיים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הוצאות תפעוליות

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
976	847
649	531
107	113
<u>1,732</u>	<u>1,491</u>
640	674
312	363
268	230
<u>2,952</u>	<u>2,758</u>

תפעול ותחזוקה:
תחזוקת מבנים
תחזוקת מחשוב ותקשורת
תחזוקת רכבים ונסיעות (*)
סך הכל תפעול ותחזוקה

פחת
שכירות
אחרות

(*) מספרי תשפ"ב סווגו מחדש, ראה ביאור 2.ד.

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
479	500
162	160
46	67
66	107
<u>753</u>	<u>834</u>

שירותים מקצועיים
תקשורת ודואר
פחת
תחזוקת רכבים ונסיעות (*)

לפרטים בדבר שכר בגין הנהלה - ראה ביאור 11.

(*) מספרי תשפ"ב סווגו מחדש, ראה ביאור 2.ד.

ביאור 16 - הוצאות מימון

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,287	446
193	180
<u>4,480</u>	<u>626</u>

שערוך והפרשי שער
עמלות ודמי ניהול

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - הכנסות מימון

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
882	889
-	1,412
882	2,301

הכנסות מריבית ודיבידנד (*)
שערוך והפרשי שער

(*) מספרי תשפ"ב סווגו מחדש, ראה ביאור 2.ד.

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 הוצאות נקבע בהסכמה בין האקדמיה, הקרן וות"ת.

ביום 1 בנובמבר 2016, נחתם הסכם בין האקדמיה לקרן, לפיו סכום החזר הוצאות 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	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
850	850
(294)	(259)
(2,939)	(3,865)

תקורה (הכנסות)

פירות מקרנות מוגבלות (הוצאות)

פעילות קרן דורות (הוצאות)

(2) יתרות עם הקרן:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	58

ח"ז הקרן (יתרת חובה)

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 - צדדים קשורים (המשך)

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.

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 תלויים ועומדים בהליך משפטי המתנהל בבית המשפט בניו יורק, ארה"ב.

ג. עסקאות עם הקרן האמריקאית למחקר בסיסי:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
634	-

הקצבות (הכנסות)

ד. יתרות עם הקרן האמריקאית למחקר בסיסי:

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
573	-

חו"ז הקרן

ה. תגמול מנכ"לית ונשיא:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,200	1,214
157	190

הוצאות שכר ונלוות

הפרשות עובד מעביד

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה:

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב אלפי ש"ח
102	217	13,132	12,915
41	(41)	29	70
-	(2,330)	-	2,330
-	(100)	-	100
100	-	850	850
102	7	342	335
1,288	1,545	1,675	130
-	(160)	-	160
-	(860)	-	860
90	(1,722)	16,028	17,750
100	(4)	20,951	20,955
96	(1,726)	36,979	38,705

הכנסות:

הקצבות ות"ת	
הכנסות מפרסומים	
הכנסות מקרנות	
הכנסות מקרן סם שפיגל	
תקורה מהקרן הלאומית למדע	
תקורה מפרויקטים	
הכנסות מימון נטו	
קרנות הנהלה	
שחרור מנ"נ שהוגבלו ע"י הנהלה	

הכנסות תקציב שוטף

הכנסות מיזמים במימון חיצוני

סך הכל הכנסות

הוצאות:

הוצאות פעילות:

מדעי הטבע	
מדעי הרוח	
קידום המדע	
כינוסים מדעיים וקשרי קהילה	
הוצאה לאור	
קשרים בין-לאומיים	
דוח מצב המדע	
אקדמיה צעירה	
מרכז הקשר	
פוסט דוקטורנטים (זרים וישראלים)	
מלגות חירום	
מלגות רוסיה אוקראינה	
קרן מדעי הרוח	
מלגות רות ארנון	

סה"כ הוצאות פעילות

הוצאות כלליות ומשרדיות:

אחזקת מבנה	
משרדיות	
מחשבים ותוכנות	
אש"ל, נסיעות ורכב	
שירותים מקצועיים	

סה"כ הוצאות כלליות ומשרדיות

שכר ונלוות:

שכר	
עדכון הפרשה בגין יחסי עובד מעביד	
הוצאות בגין עובדים	

סה"כ הוצאות שכר ונלוות

פחת

הוצאות תקציב שוטף	
הוצאות מיזמים במימון חיצוני	
סך הכל הוצאות	
סה"כ גרעון	

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - 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 הכספיים".

הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023		
גרעון	סך הכל הוצאות	סך הכל הכנסות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,919)	(38,898)	36,979
22	-	22
-	(626)	626
<u>(1,897)</u>	<u>(39,524)</u>	<u>37,627</u>

סכומי ביצוע בפועל

הבדלים בבסיס:

שינוי בהכנסות מראש בגין עסקאות חליפין

הצגת מימון בברוטו

סכומי דוח ביצוע כספי