

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2024

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2024

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 - 24	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 2024 ו-2023 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 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 2024 ו-2023 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 ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 20 במאי, 2025

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	
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			<u>נכסים שוטפים</u>
2,552	1,606	3	מזומנים ושויי מזומנים
42,834	43,622	4	נכסים פיננסיים
3,599	1,131	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
426	4,374	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
<u>49,411</u>	<u>50,733</u>		סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
4,703	4,468	6	רכוש קבוע, נטו
<u>54,114</u>	<u>55,201</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,652	3,431	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
3,167	3,808	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
<u>7,819</u>	<u>7,239</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
2,092	1,883	8	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
39,385	41,347		עודפים
4,818	4,732		קרן קבועה
<u>44,203</u>	<u>46,079</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>54,114</u>	<u>55,201</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

גב' אסתר סיוון - מנהלת כללית

פרופ' דוד הראל - נשיא

20 במאי, 2025
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2023	2024	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			הכנסות:
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
13,062	13,081	9	הכנסות מתקציב שוטף (ות"ת)
16,194	15,878	9א'	הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>29,256</u>	<u>28,959</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין:
1,233	1,227	9ב'	הכנסות מאספקת שירותים
4,837	5,541	9ג'	הכנסות אחרות מעסקאות חליפין
6,070	6,768		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
<u>2,301</u>	<u>4,659</u>	17	הכנסות מימון
<u>37,627</u>	<u>40,386</u>		סה"כ הכנסות
			הוצאות:
14,984	14,386	10	פעילות מדעית ומחקר
10,416	10,346	11	שכר עבודה ונלוות
4,716	4,953	12	מלגות
4,448	4,714	13	דמי חבר בינלאומיים
2,758	2,631	14	הוצאות תפעוליות
742	432		קשרי ציבור
834	863	15	הוצאות הנהלה וכלליות
225	185	16	הוצאות מימון (*)
<u>39,123</u>	<u>38,510</u>		סה"כ הוצאות
<u>(1,496)</u>	<u>1,876</u>		עודף (גרעון) נטו

(*) התאמה למפרע. ראה ביאור 2 יד.

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>	
45,699	4,417	41,282	יתרה ליום 1 באוקטובר 2022
(1,496)	-	(1,496)	גרעון לשנה (*)
-	401	(401)	שערור קרן קבועה (*)
44,203	4,818	39,385	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
1,876	-	1,876	עודף לשנה
-	(86)	86	שערור קרן קבועה
46,079	4,732	41,347	יתרה ליום 30 בספטמבר 2024

(*) התאמה למפרע. ראה ביאור 2 יד.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,496)	1,876
741	726
(1,275)	(3,734)
6	2,468
642	(3,948)
(48)	(209)
(86)	(1,221)
(2,476)	641
(3,992)	(3,401)
(224)	(491)
4,196	2,946
3,972	2,455
(20)	(946)
2,572	2,552
2,552	1,606

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

שערך נכסים פיננסיים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ירידה בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

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 נכסים פיננסיים, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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 במהלך תקופת הדוח:

במהלך תקופת הדוח, ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו.

בעקבות המלחמה, חלה ירידה בפעילות הליבה של האקדמיה. לא קיימת השפעה מהותית על תוצאותיה הפיננסיות 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. בדוחות כספיים אלה, האקדמיה בחרה בהקלה שניתנה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר לפיה ניתן להמשיך וליישם את התקינה הקודמת שיושמה לגבי התחייבויות בגין הטבות עובדים כמפורט בביאור 8, ולא כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד". עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יישמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

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 ההנהלה 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	
123.64	3.71	ליום 30 בספטמבר 2024
119.43	3.82	ליום 30 בספטמבר 2023
%	%	שיעור השינוי:
3.52	(2.88)	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
3.83	7.91	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023

(*) 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 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.

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:

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

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 ההוצאה משימוש, ונזקק לדוח על הביצוע הכספי.

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

התחייבויות האקדמיה לפיצויי פרישה מכוסות בחלקן על ידי 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. ההתחייבות בדוחות הכספיים נמדדת בהתאם למודל הסגירה.

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 יימדדו 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)

י. קרן קבועה:

הקרן הקבועה כוללת 3 קרנות צמודות מט"ח המוגבלות באופן קבוע, אשר ניתן להשתמש רק בפירותיהן למטרות שהוגדרו בהסכמי הקרנות. שערך הקרן הקבועה לפי שער החליפין לתום תקופת הדיווח מבוצע כסיווג מיתרת העודפים.

הוצאות המימון והגרעון נטו לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הותאמו למפרע על מנת לשקף את ביטול השערך שנזקף לדוח על הפעילות והצגתו כסיווג מיתרת העודפים.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,486	1,196
66	410
<u>2,552</u>	<u>1,606</u>

מזומנים (*)
פיקדונות

(*) מתוכם סך של 537 אלפי ש"ח במט"ח (אשתקד – 1,080 אלפי ש"ח במט"ח).

ביאור 4 - נכסים פיננסיים

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
19,656	21,109
9,101	8,112
4,086	3,542
8,028	10,859
<u>40,871</u>	<u>43,622</u>

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון:

אגרות חוב
קרנות נאמנות
מניות
תעודות סל

נכסים פיננסיים המוצגים בעלות מופחתת:

1,963	-
<u>42,834</u>	<u>43,622</u>

פיקדון

ב. מידע על ההרכב בהתאם לתנאי ההצמדה:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21,733	22,389
10,459	9,523
10,642	11,710
<u>42,834</u>	<u>43,622</u>

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

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,195	848
205	181
65	10
58	-
76	92
<u>3,599</u>	<u>1,131</u>
-	3,520
426	854
<u>426</u>	<u>4,374</u>

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:

הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)
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
13,611	1,130	9,068	1,976	1,437
491	80	85	326	-
<u>14,102</u>	<u>1,210</u>	<u>9,153</u>	<u>2,302</u>	<u>1,437</u>
8,908	1,011	6,965	932	-
726	78	404	244	-
<u>9,634</u>	<u>1,089</u>	<u>7,369</u>	<u>1,176</u>	<u>-</u>
<u>4,468</u>	<u>121</u>	<u>1,784</u>	<u>1,126</u>	<u>1,437</u>

עלות:

ליום 1 באוקטובר 2023
רכישות

עלות ליום 30 בספטמבר 2024

פחת שנצבר: (*)

ליום 1 באוקטובר 2023
הוצאות פחת

פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2024

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2024

(*) לעניין שיעורי הפחת ראה ביאור 2.ח.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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	
13,387	1,090	9,030	1,830	1,437	עלות:
224	40	38	146	-	ליום 1 באוקטובר 2022
<u>13,611</u>	<u>1,130</u>	<u>9,068</u>	<u>1,976</u>	<u>1,437</u>	רכישות
					עלות ליום 30 בספטמבר 2023
8,167	905	6,563	699	-	פחת שנצבר: (*)
741	106	402	233	-	ליום 1 באוקטובר 2022
<u>8,908</u>	<u>1,011</u>	<u>6,965</u>	<u>932</u>	<u>-</u>	הוצאות פחת
					פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2023
<u>4,703</u>	<u>119</u>	<u>2,103</u>	<u>1,044</u>	<u>1,437</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2023

(*) 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.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,594	2,364
914	484
570	-
498	486
-	27
76	70
<u>4,652</u>	<u>3,431</u>

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין:

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

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,197	-
1,970	3,808
<u>3,167</u>	<u>3,808</u>

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין:

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

ביאור 8 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
914	724
672	686
506	473
<u>2,092</u>	<u>1,883</u>

התחייבות בגין פיצויי פיטורין, נטו
התחייבות למענק הסתגלות
התחייבות לפדיון ימי מחלה

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

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

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 351 אלפי ש"ח בשנת הדוח (אשתקד - 474 אלפי ש"ח עבור 4 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 2024 קיבלה האקדמיה תקציב לפעילות שוטפת בסך של 13,081 אלפי ש"ח (אשתקד - 13,062 אלפי ש"ח).

ההקצבות ניתנו באמצעות הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

בנוסף להקצבות שוטפות אלו, התקבלו בשנת הדוח הקצבות מוגבלות בסך 8,781 אלפי ש"ח (אשתקד - 7,994 אלפי ש"ח).

ביאור 9א' - הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,236	2,247	הגריד הישראלי של אטלס
3,030	3,017	שדרוג שלב II אטלס
1,286	1,457	הוועדה לאנרגיות גבוהות
422	290	המרכז האקדמי הישראלי בקהיר
249	254	פורום תל"ם
-	228	אגף ייעוץ וקשרי ממשל
574	-	היוזמה למחקר יישומי בחינוך
3,865	3,393	קרן דורות - תרומה לפעילות הקרן הלאומית למדע
1,950	2,095	מלגות אדמס
1,413	2,414	פוסט-דוקטורנטים זרים
110	148	מלגות פולקס
-	111	מלגות אלכס דה רוטשילד
212	55	מפעל השירה
160	-	פיסיקה גרעינית
360	-	כנס ביו-אתיקה
327	169	פרויקטים אחרים
<u>16,194</u>	<u>15,878</u>	

ביאור 9ב' - הכנסות מאספקת שירותים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
850	804	החזר הוצאות מהקרן הלאומית למדע
354	344	תקורה מפרויקטים
29	79	הכנסות מפרסומים
<u>1,233</u>	<u>1,227</u>	

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9' - הכנסות אחרות מעסקאות חליפין

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,127	4,613
-	928
710	-
4,837	5,541

מחשבה
אגף ייעוץ וקשרי ממשל
היזמה למחקר יישומי בחינוך

ביאור 10 - פעילות מדעית ומחקר

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
370	157
714	193
692	384
117	88
311	233
329	330
-	419
1,666	2,123
220	145
280	185
249	254
187	-
3,689	4,211
4,124	3,652
1,795	1,891
241	121
14,984	14,386

קשרים בינלאומיים
חטיבת מדעי הטבע
חטיבת מדעי הרוח
הוצאה לאור
קידום מדע
אקדמיה צעירה
אגף ייעוץ וקשרי ממשל
הגריד הישראלי של אטלס
המרכז האקדמי הישראלי בקהיר (*)
הוועדה לאנרגיות גבוהות
פורום תל"ם
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

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,392	10,432
24	(86)
10,416	10,346

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

ביאור 12 - מלגות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,389	2,414
1,852	1,990
710	150
102	143
-	110
419	68
84	78
160	-
4,716	4,953

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

ביאור 13 - דמי חבר בינלאומיים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,041	4,124
407	590
4,448	4,714

CERN
ארגונים בינלאומיים

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הוצאות תפעוליות

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
847	844
531	616
113	122
<u>1,491</u>	<u>1,582</u>
674	641
363	145
230	263
<u>2,758</u>	<u>2,631</u>

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

פחת
שכירות
אחרות

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
500	555
160	155
107	101
67	52
<u>834</u>	<u>863</u>

שירותים מקצועיים
תקשורת ודואר
תחזוקת רכבים ונסיעות
פחת

עלויות שכר הנהלה בסך של 2,968 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,855 אלפי ש"ח) נכללות בביאור 11.

ביאור 16 - הוצאות מימון

הרכב:

לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
180	163
45	22
<u>225</u>	<u>185</u>

עמלות ודמי ניהול
שערוך והפרשי שער (*)

(*) התאמה למפרע. ראה ביאור 2 יד.

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - הכנסות מימון

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,412	3,806
889	853
2,301	4,659

שערוך והפרשי שער
הכנסות מריבית ודיבידנד

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 מחייבת האקדמיה את הקרן בהחזר הוצאות בגין חלקה של הקרן. בעבר סכום החזר הוצאות נקבע בהסכמה בין האקדמיה והקרן.

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
850	804
(259)	(259)
(3,865)	(3,393)

תקורה (הכנסות)

פירות מקרנות מוגבלות (הוצאות)

פעילות קרן דורות (הוצאות)

(2) יתרות עם הקרן:

ליום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
58	(27)

חו"ז הקרן (יתרת זכות)

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 יעצים מדעיים לקביעת הנושאים המדעיים הממומנים על ידי הקרן.

בין האקדמיה לבין הקרן האמריקאית התעוררו חילוקי דעות בדבר יעוד כספי הקרן והתנהלות דירקטורים בה. חילוקי דעות אלה תלויים ועומדים בהליכים משפטיים אל מול התובע הכללי במדינת ניו יורק.

ג. תגמול מנכ"לית ונשיא:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,214	1,283
190	210

הוצאות שכר ונלוות

הפרשות עובד מעביד

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - דוחות על ביצוע התקציב (בלתי מבוקר)

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024 (בלתי מבוקר)

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב אלפי ש"ח
103	371	13,081	12,710
113	9	79	70
-	(2,520)	-	2,520
-	(100)	-	100
95	(46)	804	850
107	21	344	323
-	4,486	4,486	-
-	-	-	-
-	(102)	-	102
113	2,119	18,794	16,675
94	(1,409)	20,837	22,246
102	710	39,631	38,921
75	(72)	213	285
42	(526)	384	910
136	62	232	170
51	(417)	433	850
107	14	224	210
56	(635)	815	1,450
3	(34)	1	35
129	43	193	150
27	(62)	23	85
-	150	150	-
-	125	125	-
-	(43)	78	121
67	(1,395)	2,871	4,266
128	199	899	700
85	(26)	144	170
150	199	599	400
91	(16)	154	170
138	152	552	400
128	508	2,348	1,840
94	(607)	8,902	9,509
(92)	(96)	(46)	50
98	(6)	254	260
93	(709)	9,110	9,819
97	(24)	726	750
90	(1,620)	15,055	16,675
105	1,024	23,270	22,246
98	(596)	38,325	38,921
-	1,306	1,306	-

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
 אגף ייעוץ וקשרי ממשל
 אקדמיה צעירה
 מרכז הקשר
 מלגות חירום
 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 עודף

האקדמיה הלאומית הישראלית למדעים

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - דוחות על ביצוע התקציב (בלתי מבוקר) (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 ב"דוח על הביצוע הכספי".

הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה.

לשנה שהסתיימה
ביום 30 בספטמבר 2024
(בלתי מבוקר)

עודף	סך הכל הוצאות	סך הכל הכנסות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,306	(38,325)	39,631
570	-	570
-	(185)	185
<u>1,876</u>	<u>(38,510)</u>	<u>40,386</u>

סכומי ביצוע בפועל

הבדלים בבסיס:

שינוי בהכנסות מראש בגין עסקאות חליפין

הצגת מימון בברוטו

סכומי דוח ביצוע כספי