

האוניברסיטה הפתוחה

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3 - 4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות וייעוד ההכנסות נטו
6 - 7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 29	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר
למועצה של
האוניברסיטה הפתוחה**

ביקרנו את המאזנים של האוניברסיטה הפתוחה (להלן - האוניברסיטה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעילויות וייעוד ההכנסות נטו, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד הפועל והנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים, שנעשו על ידי הנהלה של האוניברסיטה ואושרו על ידי הוועד הפועל, וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות של המועצה להשכלה גבוהה – הועדה לתכנון ותקצוב, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות הפעילות וייעוד ההכנסות נטו, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב
14 באפריל 2016

האוניברסיטה הפתוחה

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
177,992	106,488	[3]	נכסים שוטפים
108,168	137,639	[4א]	מזומנים ושווי מזומנים
51,757	47,871	[5]	השקעות לזמן קצר
6,736	9,447	[6]	חייבים בגין שכר לימוד
344,653	301,445		חייבים אחרים ויתרות חובה
השקעות לזמן ארוך			
199,234	223,142	[ב4]	השקעות בניירות ערך ופקדונות
-	-	[7]	השקעה בחברה מוחזקת
199,234	223,142		
רכוש קבוע			
-	-	[8]	
543,887	524,587		סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות			
40,414	45,298		עובדים ומוסדות בגין שכר
17,882	15,540		הפרשה לחופשה והבראה
27,134	22,619		ספקים ונותני שירותים
12,296	11,786		זכאים בגין שכר לימוד
136,065	131,620	[9]	הכנסות מראש
3,762	3,828		זכאים ויתרות זכות אחרים
7,808	3,815	[10]	הוועדה לתכנון ולתקצוב
245,361	234,506		
התחייבויות לזמן ארוך			
58,358	59,737	[11]	התחייבויות בגין שכר לימוד
16,663	19,493	[12]	עתודות לזכויות עובדים
75,021	79,230		
320,382	313,736		סה"כ התחייבויות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
3,643	-
174,389	165,007
178,032	165,007
16,350	15,930
6,503	6,793
22,620	23,121
45,473	45,844
223,505	210,851
543,887	524,587

ביאור

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
שיועדו על ידי האוניברסיטה

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:

בעלת אופי זמני אחר
בעלת אופי זמני מחקרים
בעלת אופי קבוע

[13]

סה"כ נכסים נטו

סה"כ התחייבות ונכסים נטו


זאב אבלס
יו"ר הוועד המנהל


פרופ' יעקב מער
נשיא

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 2016 14/4

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

האוניברסיטה הפתוחה

דוחות על הפעילויות וייעוד הכנסות נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		ביאור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
355,412	354,783	[15]	מחזור הפעילויות הכנסות מסטודנטים ומאחרים
197,984	203,993	[16]	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
5,290	5,776		תרומות ומענקים
2,961	2,055	[17]	הכנסות אחרות
<u>561,647</u>	<u>566,607</u>		
			עלות הפעילויות
510,485	531,284	[19]	הוראה, מחקר, שירותי עזר והפעלת שירותי הוראה
6,385	4,308	[20]	שירותים לסטודנטים
<u>516,870</u>	<u>535,592</u>		
<u>44,777</u>	<u>31,015</u>		הכנסות נטו מפעילויות
31,887	30,252	[21]	הוצאות הנהלה וכלליות
15,070	14,829	[22]	הוצאות פרסום ושיווק
2,048	2,380	[22]	הוצאות גיוס תרומות
<u>49,005</u>	<u>47,461</u>		
(4,228)	(16,446)		הוצאות נטו לפני מימון
<u>8,360</u>	<u>3,421</u>	[24]	הכנסות מימון, נטו
<u>4,132</u>	<u>(13,025)</u>		הכנסות (גרעון), נטו לשנה
			ייעוד הכנסות נטו
<u>4,132</u>	<u>(13,025)</u>	[26]	שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>-</u>	<u>-</u>		הכנסות נטו שלא יועדו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

האוניברסיטה הפתוחה

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (ראה ביאור 13)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות		
		מחקרים	אחר	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
א ל פ י ש " ח						
223,505	22,620	6,503	16,350	174,389	3,643	יתרות ליום 30 בספטמבר 2014
<u>תוספות במהלך השנה</u>						
10,875	75	5,211	5,589			תרומות ומענקים
						הכנסות מימון נטו, של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
426	426					- החלק שהועבר לשמירת ערכן הראלי
1,188			1,188			- הכנסות מימון, נטו
						הכנסות מימון נטו, של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
23			23			הוצאות נטו לשנה
(13,025)					(13,025)	סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
-				2,488	(2,488)	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי האוניברסיטה ושיועדו בוטל
				(11,870)	11,870	
<u>גריעות במהלך השנה</u>						
(7,220)			(7,220)			סכומים ששחררו לפעילות
(4,408)		(4,408)				סכומים ששחררו למחקר
(513)		(513)				סכומים ששחררו לתקורות
<u>210,851</u>	<u>23,121</u>	<u>6,793</u>	<u>15,930</u>	<u>165,007</u>	<u>-</u>	יתרות ליום 30 בספטמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

האוניברסיטה הפתוחה

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות		סה"כ	
	(ראה ביאור 13)	מחקרים אחר	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה		
א ל פ י ש " ח						
217,646	22,379	6,240	15,127	170,299	3,601	יתרות ליום 30 בספטמבר 2013
<u>תוספות במהלך השנה</u>						
10,942		4,183	6,759			תרומות ומענקים
						הכנסות מימון נטו, של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
241	241					- החלק שהועבר לשמירת ערכן הראלי
817			817			- הכנסות מימון, נטו
47			47			הכנסות מימון נטו, של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
4,132				4,132	4,132	הכנסות נטו לשנה
-				4,132	(4,132)	סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
-				(42)	42	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי האוניברסיטה ושיועדו בוטל
<u>גריעות במהלך השנה</u>						
(6,400)			(6,400)			סכומים ששחררו לפעילות
(3,473)		(3,473)				סכומים ששחררו למחקר
(447)		(447)				סכומים ששחררו לתקורות
<u>223,505</u>	<u>22,620</u>	<u>6,503</u>	<u>16,350</u>	<u>174,389</u>	<u>3,643</u>	יתרות ליום 30 בספטמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת		
4,132	(13,025)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
(4,045)	(5,665)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
87	(18,690)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים מפעילות השקעה		
10,161	(18,398)	פדיון (רכישה), נטו של השקעות לזמן קצר
20,872	1,339	פדיון נטו של פיקדונות לזמן ארוך
(58,275)	(36,126)	רכישה נטו של איגרות חוב לזמן ארוך
(27,242)	(53,185)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
6,759	5,589	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - אחר
4,183	5,211	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
-	75	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
1,105	1,637	הכנסות מריבית שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, נטו
(10,320)	(12,141)	בניכוי - סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות שוטפת
1,727	371	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

(25,428)	(71,504)	קיטון במזומנים ושווי מזומנים
203,420	177,992	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
177,992	106,488	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

(10,320)	(12,141)	סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות שוטפת
10,320	12,141	בניכוי - סכומים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(209)	(194)	שערוך השקעות באיגרות חוב ופקדונות לזמן ארוך
(6,546)	1,379	גידול (קיטון) בהתחייבות בגין שכר הלימוד
82	2,830	גידול בעתודות לזכויות עובדים

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבות

(7,287)	3,886	קיטון (גידול) בחייבים בגין שכר לימוד
(930)	(2,711)	גידול בחייבים אחרים ויתרות חובה
3,432	(6,862)	גידול (קיטון) בהתחייבויות שוטפות
7,413	(3,993)	גידול (קיטון) ביתרת הוועדה לתכנון ולתקצוב (מקדמות)
<u>(4,045)</u>	<u>(5,665)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי

האוניברסיטה הפתוחה (להלן - האוניברסיטה) הוקמה ביוזמתה ובחסותה של יד הנדיב ביום 25 ביוני 1974. ביום 23 ביולי 1980, הוכרה האוניברסיטה כמוסד להשכלה גבוהה, ואושרה כתאגיד על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח - 1958 (להלן: חוק המועצה להשכלה גבוהה).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות

- 1) **מועצה להשכלה גבוהה** - כמשמעותה בחוק המועצה להשכלה גבוהה (להלן - מ"ג).
- 2) **הוועדה לתכנון ולתקצוב** - ועדה הפועלת על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה ובהתאם להחלטת ממשלה מספר 666 מיום 5 ביוני 1977, שבין סמכויותיה חלוקת תקצוב המדינה למוסדות השכלה גבוהה (להלן - ות"ת).
- 3) **נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (Unrestricted)** - אותו חלק של הנכסים נטו של האוניברסיטה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים. האוניברסיטה מייעדת, כפי שמוחלט מפעם לפעם, סכומים למטרות שונות כגון: פיתוח סגל אקדמי, מחקר, בינוי, מלגות ועוד.
- 4) **נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה** - אותו חלק של הנכסים נטו של האוניברסיטה הנובע מתרומות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בו על ידי האוניברסיטה הוגבל על ידי התניות של תורמים.
- 5) **הגבלה בעלת אופי זמני (Temporarily Restricted)** - התניות שפוקעות עם קרות אירוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות.
- 6) **הגבלה בעלת אופי קבוע (Permanently Restricted)** - התניות של תורמים שאינן פוקעות עם חלוף הזמן, ושלא ניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות. הגבלה זו מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של האוניברסיטה ערוכים בהתאם להנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל. ההנחיות, שפורסמו על ידי המועצה להשכלה גבוהה, מיישמות את הגישה הכוללנית, אשר עיקרה הינו הכללת כלל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר ההגבלות, מקבלים את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

בהתאם לגישה זו, כל השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהן הגבלה (הכנסות, הוצאות וסכומים ששוחררו מהגבלות והועברו מהנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות) יוצגו בדוח על הפעילויות. תוספות וגרועות של סכומים שייעודם הוגבל מקבלות ביטוי בדוח על השינויים בנכסים נטו. בדוח על תזרימי המזומנים, תוספות בגין סכומים שייעודם הוגבל זמנית מופיעות כתזרים מזומנים מפעילות שוטפת עד לגובה הסכומים ששוחררו מהגבלה באותה שנה, ותוספות מעבר לכך, ככל שקיימות, מופיעות כתזרים מזומנים מפעילות מימון. תוספות בגין סכומים אשר הוגבלו באופן קבוע מופיעות כתזרים מזומנים מפעילות מימון.

ג. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1) האוניברסיטה עורכת ומציגה את דוחותיה הכספיים בשקלים חדשים (ש"ח), בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12 - "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" - של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר קבע כללי מעבר לדיווח נומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן - מועד המעבר). בהתאם לכך האוניברסיטה הפסיקה, החל מהמועד האמור, את ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה.

בהתאם לכך, הסכומים המתייחסים לנכסים לא כספיים שמקורם לפני מועד המעבר, מבוססים על הנתונים המותאמים לאינפלציה (על בסיס מדד ספטמבר 2003), כפי שדווחו בעבר. כל הסכומים שמקורם בתקופה שלאחר מועד המעבר כלולים בדוחות הכספיים בערכים נומינליים.

2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים, כאמור בסעיף (1) לעיל. המונח עלות בדוחות הכספיים אלה משמעותו עלות בסכומים מדווחים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים, בהתאם להנחיות כאמור בביאור 2 ב', דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי האוניברסיטה כשווי מזומנים.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

ז. השקעה באיגרות חוב

השקעות באגרות חוב מוחזקות לפדיון. השקעות לתקופה העולה על 12 חודשים מיום ההשקעה מוצגות במסגרת ההשקעות לזמן ארוך. החלויות השוטפות בגין השקעות לזמן ארוך מוצגות במסגרת השקעות לזמן קצר. הריבית על איגרות חוב אלו, מוכרת בדוח על הפעילויות כחלק מהכנסות המימון.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בעיקרה באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.

ט. השקעה בחברה מוחזקת

האוניברסיטה הפתוחה מחזיקה בחברה בת בבעלות מלאה. האוניברסיטה אינה מאחדת את הדוחות הכספיים של החברה בת בדוחותיה הכספיים מחוסר מהותיות. ההשקעה בחברת הבת מוצגת על בסיס השווי המאזני, ראה גם ביאור 7.

י. רכוש קבוע

רכוש קבוע כלול במאזן לפי ערך סמלי, כאשר התשלום המלא בגין הנכסים נזקף ישירות לדוח על הפעילויות כהוצאה, כפי שמאפשרות ההנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל. בהתאם, לא נזקף בחשבונות פחת בגין הנכסים (באשר לפרוט נכסי המקרקעין המשמשים את האוניברסיטה ראה ביאור 8).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. התחייבויות בגין שכר לימוד

1) התחייבות בגין שיטת שכר הלימוד האחד (שמ"א)

שכר הלימוד באוניברסיטה הפתוחה כפוף להמלצות הוועדה הציבורית לקביעת גובה שכר לימוד במוסדות להשכלה גבוהה (ועדת מלץ), ומותאם לתנאים הייחודיים בהם פועלת האוניברסיטה הפתוחה. באוניברסיטה נהוגה שיטת שכר לימוד מצטבר ואחד, לפיה משלם הסטודנט שכר לימוד אחד לכל הקורסים, ועיקריה הם כדלקמן:

שכר לימוד הכולל לתואר הראשון מחולק באופן שווה על פני 20 קורסים, הקורסים הנוספים לצורך קבלת התואר נלמדים ללא תשלום שכר לימוד. לפי שיטה זו לאחר שסטודנט צבר מספר קורסים אשר הקנו לו 20 יחידות שכר לימוד (כל קורס שווה יחידת שכר לימוד אחת) הוא זכאי להירשם לקורסים ללא תשלום עד לצבירת מספר נקודות הזכות המינימאליות הנדרשות לתואר. סטודנט שנרשם לקורס אקדמי כסטודנט חדש לפני סמסטר סתיו תשס"ו, שכר לימוד הכולל לתואר הראשון מחולק באוניברסיטה באופן שווה על פני 18 קורסים, והקורסים הנוספים לצורך קבלת התואר נלמדים ללא תשלום שכר לימוד. לפי שיטה זו לאחר שסטודנט צבר מספר קורסים אשר הקנו לו 18 יחידות שכר לימוד (כל קורס שווה יחידת שכר לימוד אחת) הוא זכאי להירשם לקורסים ללא תשלום שכר לימוד עד לצבירת מספר נקודות הזכות המינימאליות הנדרשות לתואר, אך לא יותר מארבעה קורסים במסלול הרגיל ושישה קורסים במסלולים הדו-חוגיים.

על פי נהלי האוניברסיטה, סטודנט אשר הפסיק את לימודיו לתקופה העולה על שלוש שנים מאבד את זכאותו להירשם לקורסים ללא תשלום.

על פי שיטת שכר הלימוד המצטבר והאחד יוצרת האוניברסיטה התחייבות (ראה ביאור 11) בגין הקורסים ללא תשלום, כאמור לעיל. האוניברסיטה מחשבת את ההתחייבות באופן המבוסס על ההערכות לגבי הקורסים שינוצלו על ידי הסטודנטים בשנים הבאות והעלויות הצפויות בגין קורסים אלה. התחייבות בגין שיטת שכר הלימוד האחד מוצגת במסגרת ההתחייבויות לזמן ארוך.

החל משנת הלימודים תשע"ה, החליטה האוניברסיטה הפתוחה לאחד את שיטות שמ"א על מנת להפעיל שיטת שמ"א אחת ואחידה לכלל הסטודנטים. במסגרת ההחלטה, יופסק השימוש בשיטה הישנה המאפשרת צבירה של 18 יחידות שכר לימוד וגם עליהם תונהג השיטה המאפשרת צבירה של 20 יחידות שכר לימוד, כפי שפורט לעיל. עיקר השינוי בהפרשה אשתקד (כמפורט בביאור 19) נבע כתוצאה מאיחוד השיטות כמתואר לעיל.

2) התחייבות בגין החזרי שכר לימוד (שיפוי וינוגרד)

סטודנט לתואר ראשון, אשר ביום הרשמתו לקורס טרם צבר 18 נקודות זכות משלם שכר לימוד מלא. סטודנט אשר ביום הרשמתו לקורס צבר 18 נקודות זכות ומעלה, משלם שכר לימוד מופחת (הפחתה בשיעור של 26% בהתאם להחלטת ועדת וינוגרד על הפחתות בשכר הלימוד).

סטודנט אשר במהלך לימודיו מגיע ל-18 נקודות זכות, מקבל החזר רטרואקטיבי צמוד למדד עבור מרכיב ההפחתה הנ"ל, בגין אותם קורסים אשר שולמו בשכר לימוד מלא.

בגין החזרי שכר לימוד אלו, אשר מועד זכאותם לא חל ביום המאזן אך בסבירות גבוהה למדי ימומשו בעתיד, האוניברסיטה יצרה הפרשה בספרים במסגרת ההתחייבויות לזמן ארוך המבוססת על תחזית החזרים עתידיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. בסיס רישום הכנסות והוצאות

(1) ההכנסות נרשמות על בסיס הצבירה, כדלהלן:

הכנסות שכר לימוד

הכנסות שכר לימוד נרשמות על בסיס מצטבר. ההכנסות מוכרות בהתאם לתקופת ההוראה ומתן השירות. מקדמות שכר לימוד בגין השנה העוקבת נכללו במאזן במסגרת הכנסות מראש.

הכנסות מהקצבות ות"ת

הכנסות מהקצבות ות"ת נרשמות על סמך הקצבות מאושרות בלבד.

(2) בסיס רישום ההוצאות

ההוצאות נרשמות על בסיס הצבירה.

האוניברסיטה אינה דוחה הוצאות בגין נייר, ספרים וחוברות, ציוד ועזרי לימוד, מכיוון שיועדו לשימוש הסטודנטים בשנים הבאות. נכון ליום 30 בספטמבר 2015 מלאי זה, שמיועד לרשות הסטודנטים, מוערך לפי שיטת ממוצע משוקלל נע, בסך של כ- 6.7 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 7.4 מיליון ש"ח).

יג. תקציב

נתוני התקציב, המוצגים בביאור 28, מבוססים על התקציב השנתי כפי שאושר על ידי הוועד המנהל ביום 29 בספטמבר 2014. נתוני התקציב אינם מבוקרים.

יד. מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים - ריכוז סיכונים אשראי

המזומנים ושווי המזומנים וההשקעות של האוניברסיטה ליום 30 בספטמבר 2015 מופקדים בתאגידים בנקאיים ישראלים. ניירות הערך הסחירים מייצגים בעיקר איגרות חוב אחרות של בנקים בישראל בעלות דירוג אשראי גבוה. להערכת האוניברסיטה סיכון האשראי בגין יתרות אלה הינו נמוך. עיקר החייבים נובע מחיוב חברות כרטיסי האשראי בגין שכר לימוד ובסכומים נמוכים באופן יחסי לכל אחד. לפיכך, החשיפה לריכוז סיכון אשראי בקשר לחייבים אלה הינה נמוכה. האוניברסיטה בוחנת באופן שוטף את טיב החייבים על מנת לקבוע את סכום ההפרשה הדרושה לחובות מסופקים.

טו. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני יישומו

בדצמבר 2011 פורסם תקן חשבונאות מספר 9 על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לפיו החל מהשנה האקדמית שמתחילה ב-1 באוקטובר 2014 הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, יערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בחודש אפריל 2016 אושר תקן חשבונאות מספר 9 (2016) ובו אושרה הדחייה ליישום התקן החל מ-1 באוקטובר 2016. ההשפעה העיקרית כתוצאה מיישומו של תקן 9 על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה הינה: הצגת הרכוש הקבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים במאזן כנכס, כאשר הנחיות ות"ת מאפשרות את זקיפת עלותם כהוצאה בדוח על הפעילויות. להערכת הנהלת האוניברסיטה, השפעת היישום של תקן חשבונאות מספר 9 על מצבה הכספי, על תוצאות פעולתיה ועל השינויים בנכסים נטו, צפויה להיות לא מהותי.

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
5,724	45,037
168,381	56,017
174,105	101,054
3,887	5,434
177,992	106,488

במטבע ישראלי

מזומנים

פיקדונות בבנקים

בהצמדה למטבע חוץ

מזומנים

ביאור 4 - השקעות

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
2,924	11,156
48,921	59,087
56,323	67,396
108,168	137,639
121,411	135,365
16,307	9,985
10,396	2,377
107,443	132,464
-	10,347
(56,323)	(67,396)
199,234	223,142

א. השקעות לזמן קצר

פקדונות בנקאיים צמודים למטבע חוץ (בעיקר לדולר)
ניירות ערך סחירים
בתוספת - חלויות שוטפות של השקעות לזמן ארוך

ב. השקעות לזמן ארוך

פיקדונות בנקאיים בלתי צמודים
פיקדונות בנקאיים צמודים למדד
פיקדונות בנקאיים צמודים לדולר ארה"ב
אג"ח קונצרניות (בנקים בישראל)
אג"ח ממשלתי
בניכוי - חלויות שוטפות של השקעות לזמן ארוך

ביאור 5 - חייבים בגין שכר לימוד

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
8,059	7,211
2,508	3,327
37,047	33,950
4,738	4,250
52,352	48,738
(595)	(867)
51,757	47,871

חובות פתוחים

הכנסות לקבל

חברות כרטיסי אשראי

שקים לגבייה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 6 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
4,332	4,548	הוצאות מראש
55	37	מוסדות ממשלתיים
648	601	עובדים
1,701	4,261	חייבים שונים
<u>6,736</u>	<u>9,447</u>	

ביאור 7 - השקעה בחברה מוחזקת

בחודש יוני 2015 הוקמה חברת אקדמיה מקוונת בע"מ (להלן "אקדמיה מקוונת") כחברה פרטית בבעלות מלאה של האוניברסיטה הפתוחה. מטרת החברה העיקריות הינן: הפקה ופיתוח של קורסים וחומרי למידה; וכן פיתוח טכנולוגיות של הוראה מרחוק (הוראה מקוונת).
האוניברסיטה אינה מאחדת את הדוחות הכספיים של אקדמיה מקוונת מטעמים פרקטיים, כל עוד אלה אינם מהותיים לדוחותיה של האוניברסיטה. לפיכך מתכוונת האוניברסיטה לכלול בדוחותיה את תוצאות אקדמיה מקוונת כפי שדווחו בדוחות החברה בת לשנה שהסתיימה תשעה חודשים לפני תום שנת החשבון של האוניברסיטה.

ביאור 8 - רכוש קבוע

כאמור בביאור 2 י, בחרה האוניברסיטה להציג את הרכוש הקבוע בערך סמלי ואת הרכישה לזקוף כהוצאה בדוח על הפעילויות.
להלן תיאור נכסי המקרקעין אשר משמשים לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים של האוניברסיטה:

א. קריית האוניברסיטה ברעננה

על פי הסכם מיום 19 בנובמבר 1995, שתוקן ב- 20 בנובמבר 2000, בין עיריית רעננה (להלן - "העירייה") לבין האוניברסיטה, חוברה האוניברסיטה קרקע בשטח של כ-54 דונם נטו, לתקופה של 99 שנים, עם זכות הארכה ל-99 שנים נוספות, תמורת תשלום סמלי. האוניברסיטה התחייבה להקים על הקרקע בניינים לשימושה. כל הוצאות הקמת הבניינים יחולו על האוניברסיטה והבניינים יהיו בבעלותה.

ביאור 8 - רכוש קבוע (המשך)

א. קריית האוניברסיטה ברעננה (המשך)

בחודש יוני 1996 הוסכם בין האוניברסיטה ובין המרכז לטכנולוגיה חינוכית (להלן - "מט"ח"), שהינה צד להסכם המקורי מיום 19 בנובמבר 1995 עם העירייה, כי מט"ח יוותר על חלקו בהסכם עם העירייה ובתמורה יקבל את זכות השימוש בבניינים של האוניברסיטה ברמת-אביב. עלות הקמת הקרייה, אשר מומנה בעיקר מתרומות ומהקצבות ממשרדי הממשלה, הסתכמה בסך של כ- 349 מיליון ש"ח. בחודש ספטמבר 2004 האוניברסיטה העתיקה את פעילותה לקרייה ברעננה.

ב. מרכז הלימוד ברמת אביב

הקרקע עליה הוקם הבניין חכורה מממשלת ישראל לתקופה של 49 שנים (עד שנת 2021) עם זכות הארכה ל-49 שנים נוספות, תמורת תשלום סמלי; החכירה טרם נרשמה על שם האוניברסיטה בלשכת רישום המקרקעין. שטח הבניין הוא כ-4,600 מ"ר. על פי הסכמים בין האו"פ למט"ח ולאור האמור בסעיף א' לעיל בדבר הויתור של מט"ח על חלקו בהסכם עם העירייה, נותר בבעלות האו"פ שטח של כ-1,802 מ"ר. בשנת 2005, האוניברסיטה החליטה לשכור שטחים נוספים ממט"ח, ולבצע בבניין שיפוץ כולל על מנת להתאימו לשמש כמרכז לימוד. ביום 11 באוקטובר 2006, עם השלמת השיפוץ, האוניברסיטה חנכה את מרכז הלימוד על שם רעננערט בקמפוס רמת אביב.

ג. בית אילה

ביום 16 בספטמבר 1990, הקדישה אילה זקס-אברמוב לאוניברסיטה את זכויות החכירה לדורות וזכות החזקה במקרקעין אשר בתחומיהם נמצא בית מגורים חד-משפחתי בתל-אביב. ההקדש הינו הקדש ציבורי על פי פרק ג' לחוק הנאמנות, התשל"ט - 1979, והינו הקדש ייחודי של הבית הכולל חלק מתכולתו לשם קיום פעילות תרבות והשכלה בתחומים שונים, לימודים אקדמיים ואחרים וכן אירועים שונים אחרים בחסות האוניברסיטה.

ד. בית דניאל

על פי חוזה שנחתם ביום 26 ביולי 2000 בין האוניברסיטה לבין קבוצת יורשים, העבירו היורשים לאוניברסיטה, ללא תמורה, את זכויות החכירה בשטחי המקרקעין וכן את זכויותיהם בחברת בית דניאל (להלן - בית דניאל), על מנת שהאוניברסיטה תשקיע במקום, תקים בו בית ספר למוסיקה וכן תשתמש במקום לכל מטרה ציבורית חינוכית הקשורה במגוון פעילויות האוניברסיטה. במסגרת ההסכם האוניברסיטה התחייבה לשאת בכל המסים והתשלומים האחרים (כולל בגין העבר) בגין המקרקעין האמורים.

ביאור 9 - הכנסות מראש

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
125,902	123,009
10,163	8,611
<u>136,065</u>	<u>131,620</u>

הכנסות מראש בגין פעילות אקדמית
הכנסות מראש בגין פעילות חוץ אקדמית

ביאור 10 - הוועדה לתכנון ולתקצוב

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
395	7,808
(198,087)	(203,993)
<u>205,500</u>	<u>200,000</u>
<u>7,808</u>	<u>3,815</u>

יתרה זכות לתחילת השנה

הקצבות השנה
בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה

יתרה זכות לסוף השנה

ביאור 11 - התחייבויות בגין שכר לימוד

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
45,090	46,048
13,268	13,689
<u>58,358</u>	<u>59,737</u>

התחייבות בגין שיטת שכר הלימוד האחיד (שמ"א)
התחייבות בגין החזרי שכר לימוד (שיפוי וינוגרד)

ביאור 12 - עתודות לזכויות עובדים

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
3,458	3,527
8,463	10,290
4,742	5,676
<u>16,663</u>	<u>19,493</u>

הרכב העתודות לזכויות עובדים
עתודה לפיצויים
עתודה למענק פרישה
עתודה לקרן קשרי מדע

ביאור 12 - עתודות לזכויות עובדים (המשך)

א. עתודה לפיצויים

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת האוניברסיטה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות האוניברסיטה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות, ו/או על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של האוניברסיטה. ההפרשה להשלמת פיצויי פרישה הכלולה במאזנים מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח כאמור לעיל בהתאם להסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הנהלת האוניברסיטה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים.

ב. עתודה למענק פרישה

בהתאם להסכמי העבודה שבתוקף, חייבת האוניברסיטה בתשלום מענק פרישה לעובדים אשר יצאו לגימלאות, בתנאים מסויימים. התחייבות זאת רשומה כהפרשה במאזן ומבטאת את סך ההתחייבות לעובדים אשר נצברה ליום המאזן.

ג. עתודה לקרן קשרי מדע

קרן קשרי מדע מקנה לחברי הסגל האקדמי זכות למענקי השתלמות להרחבת ידיעותיהם המדעיות. זכויות אלו הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפידיון לאחר פרישת העובד. התחייבות זאת רשומה כהפרשה במאזן, צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומבטאת את סך ההתחייבות לעובדים אשר נצברה ליום המאזן.

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א. קרנות צמיתות

הקרנות הצמיתות הוקמו ממענקים ותרומות שיועדו לכך והן צמודות לדולר או למדד, בהתאם למטבע ששימש בהקמת כל קרן. האוניברסיטה זכאית להקצבה מקבילה מהוועדה לתכנון ולתקצוב בגין הרווחים של הקרנות הצמיתות, כאמור להלן. הוועדה לתכנון ולתקצוב קבעה בכללים שהוציאה כי הקרנות הצמיתות הזכאיות להקצבות אלו הינן הקרנות ליום 30 בספטמבר 1987 כשהן צמודות לדולר או למדד (להלן - הקרנות הזכאיות). סכום ההקצבה המקבילה בכל שנה יהיה בגובה הרווחים מעבר לסכום הדרוש לשמירת ערכן של הקרנות הזכאיות, אך בכל מקרה לא יעלה סכום זה על 7% מיתרת הקרנות הזכאיות לתום שנה. סכום הפירות של הקרנות הצמיתות בגובה ההקצבה המקבילה נכלל במסגרת ההכנסות בשנה בה ניתנת ההקצבה, כלומר - בשנה הבאה; עודף פירות הקרנות הצמיתות על הסכום הדרוש לשמירת ערכן מעבר לסכום השווה להקצבה המקבילה - אם קיים כזה - נכלל כהכנסה בשנה המדווחת.

ב. קרנות מלגות

תרומות אשר האוניברסיטה זכאית להעניק מלגות מפירותיהן בלבד.

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (המשך)

ג. הרכב

להלן הרכב היתרות הכלולות בנכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה בעלת אופי קבוע והתנועה בהן לשנים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 :

קרת צמיתות	קרת מלות	סה"כ	
אלפי ש"ח			
5,716	16,663	22,379	יתרה ליום 30 בספטמבר 2013
243	(2)	241	שמירת ערכן הראלי של הקרות
5,959	16,661	22,620	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014
-	75	75	תרומות ומענקים
350	76	426	שמירת ערכן הראלי של הקרות
6,309	16,812	23,121	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

ביאור 14 - תרומות שהתקבלו מאגודת הידידים בארה"ב

בשנת תשע"ה התקבלו תרומות מאגודת ידידי האוניברסיטה הפתוחה בארה"ב בסך של כ- 2,951 אלפי ש"ח, אשתקד התקבלו כ- 3,433 אלפי ש"ח. אגודת ידידים זאת אינה צד קשור כהגדרתה בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - הכנסות מסטודנטים ומאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר					
2014	2015	2014	2015	2014	2015
סה"כ		לתואר שני		לתואר ראשון	
אלפי ש"ח					
263,110	269,991	32,778	32,024	230,332	237,967
4,116	4,499	552	555	3,564	3,944
<u>258,994</u>	<u>265,492</u>	<u>32,226</u>	<u>31,469</u>	<u>226,768</u>	<u>234,023</u>

שכ"ל רגיל ברוטו
בניכוי מלגות מתקציב האו"פ
הכנסות משכר לימוד רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
258,994	265,492
12,213	10,927
16,273	15,771
64,394	58,094
3,538	4,499
<u>355,412</u>	<u>354,783</u>

שכר לימוד רגיל
דמי רישום
סדנאות וקורסי הכנה
חוץ אקדמי
אחרות

ביאור 16 - הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
196,051	200,688
937	2,607
321	314
777	384
198,086	203,993
(102)	-
<u>197,984</u>	<u>203,993</u>

השתתפות ישירה
הקצבות מיועדות
הקצבות מקבילות
מלגות
סה"כ הקצבות שאושרו בשנת הדוח
בניכוי העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ביאור 17 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,177	230	הכנסות אחרות מסטודנטים *
278	346	הכנסות מימי עיון וכנסים
506	1,479	הכנסות שונות
<u>2,961</u>	<u>2,055</u>	

* האוניברסיטה נוהגת לבצע בדיקה מעת לעת ליתרות חשבונות סטודנטים לא פעילים, יתרות אלו לאחר שהובאו לידיעת הסטודנטים באמצעים שונים ונמצאו שוב ללא דרישה, מועברות כהכנסה לדוח על הפעילויות.

ביאור 18 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית

הסכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית נכללו בדוחות כמפורט להלן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
5,273	6,439	הכנסות מסטודנטים
3,473	4,408	תרומות ומענקים
447	513	- שכר לימוד (מלגות)
827	431	- מענקי מחקר
242	350	- תקורות מחקר
		- פרויקטים טכנולוגיים
		- מימון
10,262	12,141	הכנסות מימון
58	-	סכומים שנכללו בסעיפים מאזניים
<u>10,320</u>	<u>12,141</u>	סה"כ סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 - הוראה, מחקר, שירותי עזר והפעלת שירותי הוראה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014	2015		
סך הכל	סך הכל	אחרות	שכר
אלפי ש"ח			
231,841	238,940	17,612	221,328
62,406	67,892	2,511	65,381
1,703	1,851	191	1,660
<u>295,950</u>	<u>308,683</u>	<u>20,314</u>	<u>288,369</u>
<u>9,148</u>	<u>10,550</u>	<u>3,515</u>	<u>7,035</u>
51,973	50,417	12,136	38,281
45,264	43,161	9,351	33,810
25,228	27,136	2,494	24,642
7,460	7,082	3,559	3,523
<u>129,925</u>	<u>127,796</u>	<u>27,540</u>	<u>100,256</u>
46,282	48,987	36,484	12,503
29,147	28,220	22,366	5,854
5,955	6,091	1,234	4,857
<u>81,384</u>	<u>83,298</u>	<u>60,084</u>	<u>23,214</u>
<u>(5,922)</u>	<u>957</u>	<u>957</u>	<u>-</u>
<u>510,485</u>	<u>531,284</u>	<u>112,410</u>	<u>418,874</u>

הוראה ופיתוח

הוראה
פיתוח אקדמי
פיתוח טכנולוגי

מחקר

שירותי עזר

מינהל אקדמי
מרכז מחשבים
ייעוץ אקדמי, הדרכה והערכה
ספרייה

הפעלת שירותי הוראה

הפעלת מרכזי לימוד
אחזקת מבנים
מחסנים

שינוי בהפרשה לשכר לימוד מצטבר ואחיד *

סה"כ הוראה, מחקר, שירותי עזר והפעלה

* ראה ביאור 2 יא' 1

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014		2015	
סך הכל	סך הכל	אחרות	שכר
אלפי ש"ח			
3,298	3,113	629	2,484
2,768	865	865	-
319	330	17	313
<u>6,385</u>	<u>4,308</u>	<u>1,511</u>	<u>2,797</u>

דיקן הסטודנטים
מלגות לסטודנטים
מרכז לליקוי למידה

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
28,112	27,088
2,491	2,059
520	421
257	224
526	494
(19)	(34)
<u>31,887</u>	<u>30,252</u>

שכר עבודה והוצאות בקשר לעובדים
שירותים מקצועיים
משרדיות ואחזקת משרד
דואר ותקשורת
אחזקת כלי רכב
חובות אבודים ומסופקים

ביאור 22 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014		2015	
סך הכל	סך הכל	אחרות	שכר
אלפי ש"ח			
15,070	14,829	11,961	2,868
2,048	2,380	866	1,514

פרסום ושיווק
גיוס תרומות

ביאור 23 - ריכוז הוצאות השכר

סכומי ההוצאות בקשר לכח אדם הכלולים בביאורים 19-22 הינם כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
302,365	317,500	משכורת ברוטו
37,727	40,649	מיסי מעביד
53,830	57,010	הוצאות סוציאליות
34,052	34,075	שכר חיצוני אחר
<u>427,974</u>	<u>449,234</u>	סה"כ הוצאות השכר

ביאור 24 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
4,562	1,529	הכנסות מניירות ערך
(170)	(159)	בניכוי דמי ניהול
<u>4,392</u>	<u>1,370</u>	
4,387	2,415	הכנסות ריבית
914	1,200	הכנסות מהפרשי שער
(107)	(115)	עמלות בנקאיות
(184)	(89)	הוצאות אחרות
<u>5,010</u>	<u>3,411</u>	
<u>9,402</u>	<u>4,781</u>	סה"כ הכנסות מימון
(1,042)	(1,360)	בניכוי העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני וקבוע
<u>8,360</u>	<u>3,421</u>	סה"כ הכנסות מימון, נטו

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 25 - דוחות על הפעילויות לפי סוגי תקציב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015

אלפי ש"ח				
סה"כ	תקציבים אחרים		תקציב אקדמי	
	תקציב פרויקטים	תקציב סגור	תקציב מחקר	תקציב רגיל
354,783	-	58,094	-	296,689
203,993	-	-	67	203,926
5,776	-	-	4,922	854
2,055	-	-	83	1,972
-	-	-	3,739	(3,739)
<u>566,607</u>	<u>-</u>	<u>58,094</u>	<u>8,811</u>	<u>499,702</u>
531,284	11,827	50,561	8,298	460,598
4,308	-	-	-	4,308
<u>535,592</u>	<u>11,827</u>	<u>50,561</u>	<u>8,298</u>	<u>464,906</u>
31,015	(11,827)	7,533	513	34,796
30,252	-	5,074	513	24,665
14,829	-	2,766	-	12,063
2,380	-	-	-	2,380
<u>47,461</u>	<u>-</u>	<u>7,840</u>	<u>513</u>	<u>39,108</u>
(16,446)	(11,827)	(307)	-	(4,312)
3,421	-	-	-	3,421
(13,025)	(11,827)	(307)	-	(891)
<u>(13,025)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,025)</u>
-	(11,827)	(307)	-	12,134

מחזור הפעילויות

הכנסות מסטודנטים ומאחרים
 הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
 תרומות ומענקים
 הכנסות אחרות
 העברות בין תקציבים
סך כל מחזור הפעילויות

עלות הפעילויות

הוראה, מחקר, שרותי עזר והפעלה
 שירותים לסטודנטים
סך כל עלות הפעילויות

הכנסות (הוצאות), נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות
 הוצאות פרסום ושיווק
 הוצאות גיוס תרומות

הוצאות, נטו לפני מימון

הכנסות מימון, נטו

הוצאות, נטו לשנה

שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

הכנסות (הוצ'), נטו לשנה שלא יועדו

הוצאות שכר הכלולות בסעיפים לעיל:

418,874	4,723	36,871	4,968	372,312	הוראה, מחקר, שרותי עזר והפעלה
2,797	-	-	-	2,797	שירותים לסטודנטים
23,181	-	-	-	23,181	הוצאות הנהלה וכלליות
2,868	-	-	-	2,868	הוצאות פרסום ושיווק
1,514	-	-	-	1,514	הוצאות גיוס תרומות
<u>449,234</u>	<u>4,723</u>	<u>36,871</u>	<u>4,968</u>	<u>402,672</u>	

האוניברסיטה הפתוחה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 25 - דוחות על הפעילויות לפי סוגי תקציב (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014

אלפי ש"ח					
סה"כ	תקציבים אחרים *		תקציב אקדמי		
	תקציב פרויקטים	תקציב סגור	תקציב מחקר	תקציב רגיל	
355,412	-	64,394	-	291,018	מחזור הפעילויות
197,984	-	-	134	197,850	הכנסות מסטודנטים ומאחרים
5,290	-	-	3,922	1,368	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
2,961	-	59	80	2,822	תרומות ומענקים
-	-	-	3,890	(3,890)	הכנסות אחרות
561,647	-	64,453	8,026	489,168	העברות בין תקציבים
					סך כל מחזור הפעילויות
					עלות הפעילויות
510,485	8,837	56,070	7,581	437,997	הוראה, מחקר, שרותי עזר והפעלה
6,385	-	-	-	6,385	שירותים לסטודנטים
516,870	8,837	56,070	7,581	444,382	סך כל עלות הפעילויות
44,777	(8,837)	8,383	445	44,786	הכנסות, נטו מפעילויות
31,887	-	6,222	448	25,217	הוצאות הנהלה וכלליות
15,070	-	3,098	-	11,972	הוצאות פרסום ושיווק
2,048	-	-	-	2,048	הוצאות גיוס תרומות
49,005	-	9,320	448	39,237	
(4,228)	(8,837)	(937)	(3)	5,549	הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
8,360	-	-	3	8,357	הכנסות מימון, נטו
4,132	(8,837)	(937)	-	13,906	הכנסות (הוצאות), נטו לשנה
4,132	-	-	-	4,132	שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(8,837)	(937)	-	9,774	הכנסות (הוצ'), נטו לשנה שלא יועדו
					הוצאות שכר הכלולות בסעיפים לעיל:
398,858	4,100	39,970	4,554	350,234	הוראה, מחקר, שרותי עזר והפעלה
2,578	-	-	-	2,578	שירותים לסטודנטים
22,260	-	-	-	22,260	הוצאות הנהלה וכלליות
2,735	-	-	-	2,735	הוצאות פרסום ושיווק
1,543	-	-	-	1,543	הוצאות גיוס תרומות
427,974	4,100	39,970	4,554	379,350	

* מויין מחדש

ביאור 26 - שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשנה שהסתיימה		
ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
		ייעוד עודפים-
3,835	-	קרן שחלוף נכסים
1,106	1,420	קרן מחקרים
4,200	-	קרן מלגות
1,627	-	קרן בינוי ושדרוג מרכזי לימוד
5,972	-	קרן בינוי רעננה
633	-	קרן הנגשה ומרכזי לימוד ירוקים
476	-	קרן פיתוח סגל אקדמי
-	678	קרן גישור
-	390	קרן מחקר גמלאים
4,419	-	הכנסות ריבית של כספים מיועדים מי.פ.
<u>22,268</u>	<u>2,488</u>	
(18,136)	(11,870)	הכנסות משחרור ייעוד עודפים משנים קודמות
-	(3,643)	הכנסות מעודפים שנים קודמות אשר טרם יועדו
<u>4,132</u>	<u>(13,025)</u>	סה"כ שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

ביאור 27 - מיסים

- א. מיסים על הכנסה - האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצורכי מס הכנסה ובהתאם לכך היא פטורה מתשלום מס הכנסה. לאוניברסיטה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל לשנת המס 2010.
- ב. ניכויים - לאוניברסיטה הוצאו שומות ניכויים סופיות עד וכולל לשנת המס 2011.

ביאור 28 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

לשנה שהסתיימה		
ביום 30 בספטמבר		
2015		
אלפי ש"ח		
ביצוע	תקציב	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
354,783	367,003	מחזור הפעילויות
203,993	205,234	הכנסות מסטודנטים ומאחרים
5,776	5,837	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
2,055	6,000	תרומות ומענקים
566,607	584,074	הכנסות אחרות
(519,457)	(518,396)	עלות הפעילויות
(4,308)	(3,799)	הוראה, מחקר, שירותי עזר והפעלת שירותי הוראה
(523,765)	(522,195)	שירותים לסטודנטים
42,842	61,879	הכנסות, נטו מפעילויות
(30,252)	(49,954)	הוצאות הנהלה וכלליות
(14,829)	(14,527)	הוצאות פרסום ושיווק
(2,380)	(2,618)	הוצאות גיוס תרומות
(47,461)	(67,099)	
(4,619)	(5,220)	הוצאות, נטו לפני מימון
3,421	5,220	הכנסות מימון, נטו
(1,198)	-	הוצאות, נטו לאחר מימון
(11,827)	(15,668)	הוצאות בגין פרויקטים
-	15,668	העברות תקציב מעודפים שנים קודמות
(11,827)	-	
(13,025)	-	הוצאות נטו לשנה
(13,025)	-	ייעוד הכנסות נטו
-	-	שינוי בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	הכנסות נטו שלא יועדו