

**אוניברסיטת חיפה**

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

# אוניברסיטת חיפה

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר 2015

## ה ת ו כ ן

### עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-32	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר

### לחבר הנאמנים של אוניברסיטת חיפה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת חיפה (להלן - האוניברסיטה) (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה 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 חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת האוניברסיטה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2, הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שהוצאו ע"י הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן: הנחיות הות"ת), המהווים בסיס חשבונאות מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר, 2015 ו-2014, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו, ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת על בסיס הנחיות הות"ת.

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

חיפה,  
6 באפריל, 2016

ליום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
			<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
60,609	43,456	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,417	-	7	השקעות בניירות ערך סחירים ופקדונות
5,237	2,344	4	תרומות מענקים והכנסות לקבל
9,798	9,905	5	שכר לימוד לקבל
22,095	24,657	6	חייבים ויתרות חובה
103,156	80,362		
			<b>השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך</b>
558,638	565,538	7	השקעות בניירות ערך ובפקדונות
84	87		חייבים ויתרות חובה
558,722	565,625		
1	1	8	<b>רכוש קבוע</b>
661,879	645,988		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
<b>התחייבויות</b>			
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
51,744	51,668	9	מוסדות ועובדים עבור נכויים, שכר והוצאות נילוות
20,970	17,148	10	הקצבות מראש הו"ת
29,070	24,896		ספקים
31,559	32,842	11	זכאים ויתרות זכות
62,643	60,080	12	הכנסות מראש
<u>195,986</u>	<u>186,634</u>		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>			
184,369	198,034	13	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
		14	התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות
<u>380,355</u>	<u>384,668</u>		
<b>סה"כ התחייבויות</b>			
<b>נכסים נטו</b>			
<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות)</b>			
(73,360)	(67,939)		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
106,718	103,854		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה
<u>(184,369)</u>	<u>(198,034)</u>		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>(151,011)</u>	<u>(162,119)</u>		
<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>			
180,461	171,260	א15	בעלת אופי זמני
31,916	28,664		בעלת אופי זמני - מחקרים
220,158	223,515	ב15	בעלת אופי קבוע
<u>432,535</u>	<u>423,439</u>		
<u>281,524</u>	<u>261,320</u>		
<u>661,879</u>	<u>645,988</u>		
<b>סה"כ נכסים נטו</b>			
<b>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</b>			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
יהושע (שיקרי) שי  
סגן נשיא לכספים ופיתוח עסקי

  
עמוס שפירא  
נשיא האוניברסיטה

6 באפריל, 2016  
תאריך אישור הדוחות  
הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
<b>מחזור הפעילויות:</b>			
523,325	556,598	17	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
9,733	11,780	18	תרומות ומענקים
227,631	223,128	19	הכנסות מסטודנטים
116,051	126,475		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
10,404	9,317		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לרכישת רכוש קבוע
67,982	71,193	20	הכנסות אחרות
<u>955,126</u>	<u>998,491</u>		
<b>עלות הפעילויות:</b>			
636,959	662,438	21	הוראה מחקר ושירותי עזר
80,707	86,531	22	שירותים ומלגות לסטודנטים
32,021	42,425	13,23	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
63,364	68,716	13	תשלומי פנסיה תקציבית
15,443	15,125	8	השקעות ברכוש קבוע
<u>828,494</u>	<u>875,235</u>		
<u>126,632</u>	<u>123,256</u>		הכנסות נטו מפעילויות
119,126	112,752	25	הוצאות הנהלה וכלליות
12,141	13,004	18	הוצאות גיוס תרומות
1,346	1,173		הוצאות פרסום ושיווק
<u>132,613</u>	<u>126,929</u>		
(5,981)	(3,673)		הוצאות נטו לפני מימון
<u>17,332</u>	<u>(1,780)</u>	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
11,351	(5,453)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
1,053	(609)		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>12,404</u>	<u>(6,062)</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות) לשימוש לפעילויות			יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני-מחקרים	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
281,524	220,158	31,916	180,461	(184,369)	106,718	(73,360)	
							<u>תוספות במהלך השנה:</u>
61,482		61,482					מענקי מחקר תרומות ומענקים אחרים (באור 18) הקצבות אחרות מימון הכנסות נטו לשנה סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
41,284	244	12,046	28,994				
2,159		185	1,974				
3,846		726	3,120				
12,879	2,679	513	9,657		30	(6,062)	
(6,062)							
-					13,268	(13,268)	<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(31,455)	434	13,011	(44,900)		(10,094)	10,094	סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים ששוחררו למחקר סכומים ששוחררו לתקורות הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(87,312)		(87,312)					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
(7,708)		(7,708)					
-	-	3,805	1,271		(260)	(4,816)	
(9,317)			(9,317)				
-					(5,808)	5,808	
				(13,665)		13,665	
<u>261,320</u>	<u>223,515</u>	<u>28,664</u>	<u>171,260</u>	<u>(198,034)</u>	<u>103,854</u>	<u>(67,939)</u>	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות) לשימוש לפעילות			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני- מחקרים	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
250,762	215,936	23,609	169,600	(177,560)	98,954	(79,777)	<b>יתרה ליום 1 באוקטובר, 2013</b>
							<b>תוספות במהלך השנה:</b>
55,230		55,230					מענקי מחקר תרומות ומענקים אחרים (באור 18) הקצבות אחרות מימון גרעון לשנה סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
72,468	878	16,235	55,355				
3,807		179	3,628				
1,043		163	880				
12,265	3,015	273	8,870		107		
12,404						12,404	
-					21,599	(21,599)	
							<b>גריעות במהלך השנה:</b>
(46,195)	329	1,944	(48,468)		(8,285)	8,285	סכומים ששוחררו מהגבלות סכומים ששוחררו למחקר סכומים ששוחררו לתקורות הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(63,711)		(63,711)					
(6,145)		(6,145)					
-		4,139	1,000		(150)	(4,989)	
(10,404)			(10,404)				
							<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה</b>
-				(6,809)	(5,507)	5,507	
-						6,809	
<u>281,524</u>	<u>220,158</u>	<u>31,916</u>	<u>180,461</u>	<u>(184,369)</u>	<u>106,718</u>	<u>(73,360)</u>	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

12,404	(6,062)
<u>19,688</u>	<u>22,851</u>
<u>32,092</u>	<u>16,789</u>

**תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

הכנסות נטו (גרעון) לשנה  
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות  
שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי המזומנים לפעילות השקעה:**

(7,467)	(1,715)
(1,620)	(5,203)
<u>16</u>	<u>(3)</u>
<u>(9,071)</u>	<u>(6,921)</u>

השקעות בניירות ערך ופקדונות, נטו  
השקעות בחברות מוחזקות  
(עלייה) ירידה בחייבים ויתרות חובה לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:**

57,276	34,088
71,807	74,439
878	244
(58,872)	(54,217)
(67,912)	(82,009)
<u>329</u>	<u>434</u>
<u>3,506</u>	<u>(27,021)</u>

תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים

תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני

סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים  
סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

26,527	(17,153)
<u>34,082</u>	<u>60,609</u>
<u>60,609</u>	<u>43,456</u>

**גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה	
ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,620	5,203
6,809	13,665
(18,464)	232
12,265	12,879
7,499	(3,822)
(784)	2,893
1,747	(2,669)
2,673	(4,174)
3,709	(76)
1,818	1,283
796	(2,563)
<u>19,688</u>	<u>22,851</u>

נספח א': התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

הפרשה לירידת ערך חברה בת  
גידול בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה  
ירידת (עליית) ערך השקעות בניירות ערך  
הוצאות (הכנסות) מימון בנכסים נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עלייה (ירידה) בהקצבות מהות"ת  
(עלייה) ירידה בתרומות במענקים ובהכנסות לקבל  
(עלייה) ירידה בחייבים ביתרות חובה ובשכר לימוד לקבל  
עלייה (ירידה) בספקים  
עלייה (ירידה) במוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר  
והוצאות נלוות  
עלייה בזכאים וביתרות זכות  
עלייה (ירידה) בהכנסות מראש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## באור 1: - כללי

- א. אוניברסיטת חיפה (להלן "האוניברסיטה") הינה תאגיד מכוח חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958.
- ב. האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ובהתאם לכך הכנסותיה אינן חייבות במס.
- ג. הגדרות
- בדוחות כספיים אלה -  
 האוניברסיטה - אוניברסיטת חיפה
- חברות בנות - חברות אשר לאוניברסיטה שליטה בהן (כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל).
- צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- הות"ת - הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים
- הדוחות הכספיים של האוניברסיטה ערוכים על בסיס העלות בערכים נומינליים. הצגת הדוחות הכספיים בערכים נומינליים עולה בקנה אחד עם שיטת התקצוב והדיווח של הממשלה.
- ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים
- דוחות כספיים אלו נערכו בהתאם להנחיות המועצה להשכלה גבוהה - הועדה לתכנון ותקצוב (להלן- הות"ת) "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" שפורסמו בחודש נובמבר, 2009 (להלן- הנחיות הות"ת). מועד המעבר לדיווח על פי הנחיות אלו הינו החל מיום 1 באוקטובר, 2009.
- מדיניות חשבונאית עקבית ויישום של הנחיות ות"ת
- המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות, כמפורט להלן:

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשך)

דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לארבע קבוצות כדלהלן:

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה.
  - (2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה.
  - (3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה.

(ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים.

(ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - למטרות אחרות.

(ד) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו - מועד ההקבלה הוא מועד ההכרה בתרומות המחייבות את המוסד בהקבלה.

שמירת ערך הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - הכנסות מימון נטו מוצגות בסכום המחושב לאחר שסכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים או את מדיניות האוניברסיטה לגבי הנכסים המוגבלים, נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

## ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים המדווחים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

להלן האומדנים הקריטיים שחושבו על ידי האוניברסיטה ואשר שינוי מהותי באומדנים עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד האוניברסיטה, הסתמכה האוניברסיטה על חוות דעת יועציה המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

הפרשה לחובות מסופקים

האוניברסיטה אומדת את יתרת החובות המסופקים שגבייתם מוטלת בספק כמתואר בבאור 2'.

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב נכללות בהתאם לסכומים שאושרו). תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף המממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. הכנסות בגין מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

ה. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה למעט הנושאים הבאים:

(1) האוניברסיטה אינה צוברת בחשבונוניתה התחייבויות בגין זכויות עובדים לקבלת פנסיה תקציבית.

(2) ההוצאה בגין מענקים לעובדי סגל אקדמי בשנת שבתון מכוונת להפקת הנאה בעתיד, לפיכך הזכות למענקי שבתון אינה ניתנת לפדיון, אך נצברת.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ז. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ושאינם עונים להגדרת שווי מזומנים. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ח. השקעות בניירות ערך

(1) ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

(2) השקעות בניירות ערך לא סחירים, נכללות לפי העלות בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

י. רכוש קבוע ופחת

(1) קרקע ומבנים - כל המקרקעין של האוניברסיטה משמשים לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, ומוצגים בערך סמלי, בהתאם להחלטת האוניברסיטה, השקעות במקרקעין נזקפות במלואן כהוצאה בדוח על הפעילויות.

(2) העלות של ציוד, ריהוט וכלי רכב נזקפת במלואה כהוצאה בדוח על הפעילויות.

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא.

התחייבויות בשל זכויות לעובדים

באוניברסיטה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות לרבות משכורות בעת ניצול חופשה או מחלה, דמי הבראה והשתתפות מעסיק בדמי ביטוח לאומי ונלוות אחרות, והן מוכרות כהוצאה עם הצטברותן.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

(א) התחייבות האוניברסיטה לתשלום פנסיה תקציבית, מחושבת על בסיס אקטוארי ואינה נכללת במסגרת ההתחייבות בדוחות הכספיים אלא ניתן לה גילוי בלבד במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים (ראה ביאור 13).

(ב) התחייבות לפיצויים ומענקי פרישה - התחייבות לפיצויים לעובדים ארעיים והתחייבות למענקי פרישה לעובדי הסגל המינהלי מחושבים על בסיס המשכורת האחרונה.

(ג) התחייבות לחופשה - יתרת ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד, כשהיא מחושבת לפי העלות למעביד, מוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

(ד) התחייבות בגין מענק פדיון ימי מחלה שלא נוצלו - על פי חישוב אקטוארי (ראה ביאור 13).

(ה) התחייבות בגין קרן קשרי מדע - זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאייריו לאחר פטירתו. יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

סך ההוצאה השנתית בגין עדכון ההתחייבויות ב' עד ה' לעיל, נכללת בדוח על הפעילויות בסעיף נפרד מהוצאות השכר. השינוי השנתי ביתרת העתודות לזכויות עובדים בעת פרישה מועבר בדוח על השינויים בנכסים נטו מ"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות" ל"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה", כך שבדוח על השינויים בנכסים נטו עתודות אלו מוצגות בנפרד.

יב. זכויות שבתון

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, והיא מבוטלת בעת פרישה מהעבודה באוניברסיטה או עם פטירת העובד. מאחר שמטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום שמו של המוסד או המביאות לו תועלת אחרת, ההוצאות אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

יג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח.

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ - המשך

להלן מידע לגבי מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר:

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות*)	ליום
3.923	132.52	30 בספטמבר 2015
3.695	133.04	30 בספטמבר 2014
%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:</u>
6.17	(0.39)	30 בספטמבר 2015
4.46	-	30 בספטמבר 2014

(\*) מדד ידוע לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

טו. איחוד דוחות כספיים

לאוניברסיטה שתי חברות בנות בבעלות מלאה: בית הספר לתיירות בע"מ וחברת כרמל - החברה הכלכלית של אוניברסיטת חיפה בע"מ. פעילויות החברות אינן מהותיות ולפיכך הן אינן מאוחדות בדוחות הכספיים. האוניברסיטה זקפה הפסדים מירידת ערך ההשקעה בחברות אלה לדוח על הפעילויות. החברות הבנות מוצגות על בסיס עלות בניכוי הפרשה לירידת ערך.

טז. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני יישום

בחודש דצמבר, 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן - התקן). על פי התקן, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות לדיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69. יישום תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2015) נדחה ויחול על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2016, יישום מוקדם אפשרי. תחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בשנה שבה התקן מיושם לראשונה הינה 1 באוקטובר 2015 (להלן - "מועד המעבר").

להערכת האוניברסיטה, השפעת התקן הנ"ל על הדוחות הכספיים צפויה להיות משמעותית בעקבות שני שינויים עיקריים:

1. זכויות עובדים בעת פרישה - תשלומי האוניברסיטה לפנסיה תקציבית מוכרת כיום בדוחות הכספיים כהוצאה בעת תשלומה לגמלאי והאוניברסיטה אינה מכירה בהתחייבות בדוחותיה הכספיים בגין המחויבות האקטוארית שלה, אלא נותנת למחויבות גילוי בביאורים לדוחות הכספיים. בהתאם לתקן, על האוניברסיטה יהיה להכיר בהתחייבות בגין המחויבות האקטוארית כאשר עדכון ההתחייבות האקטוארית יוכר כהוצאה שוטפת. במועד המעבר תוכר התחייבות בגין תשלום פנסיה תקציבית לעובדים בדרך של יישום למפרע כנגד הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. החל מאותו מועד, עדכון ההתחייבות יזקף לדוח על הפעילויות. למידע נוסף בקשר להתחייבות האוניברסיטה בגין זכויות עובדים, ראה ביאור 13. האוניברסיטה מעריכה כי השפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2015 בהנחה כי תכיר במלוא ההתחייבות האמורה תהיה קיטון בנכסים נטו של האוניברסיטה בסך 2,084 מיליוני ש"ח. קיימת אי ודאות לגבי אופן מימון ההתחייבות שתירשם בספרי האוניברסיטה, לאור הדיונים המתנהלים עם משרד האוצר.

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## טז. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני ישומו – המשך

2. רכוש קבוע המשמש להוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - עלות רכישת רכוש קבוע המוכרת כיום כהוצאה בדוח על הפעילויות, תירשם על פי התקן כנכס רכוש קבוע בדוח על המצב הכספי, אשר יופחת על פני אורך החיים השימושי של הנכס. התקן מעמיד 3 אפשרויות ליישום השינוי:
- א. יישום בדרך של מכאן ולהבא - יתרות הרכוש הקבוע ליום 1 באוקטובר, 2016 ירשמו באפס ורכישות רכוש קבוע עובר לאותו מועד יוכרו כנכס בדוחות הכספיים.
- ב. יישום השינוי למפרע - רישום הרכוש קבוע במועד המעבר לפי עלות בניכוי פחת שנצבר עד אותו מועד.
- ג. רישום הרכוש הקבוע לפי שוויו ההוגן ליום 1 באוקטובר 2016.
- בכוונת האוניברסיטה ליישם את אפשרות ב' לעיל, ומעריכה כי במקרה זה השפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2015 תהיה גידול בנכסים נטו של האוניברסיטה בסך 678 מיליוני ש"ח.

## באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית ממוצע ליום 30 בספטמבר 2015	
2014	2015	2015	
אלפי ש"ח		%	
12,723	5,189		מזומנים בבנקים
21,070	773		במטבע חוץ
33,793	5,962		בשקלים
26,816	34,552	0.06	פקדונות בבנקים - בשקלים
-	2,942	0.18	פקדונות בבנקים - במט"ח (דולר)
26,816	37,494		
60,609	43,456		

## באור 4: - תרומות מענקים והכנסות לקבל

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,587	-	תרומות ומענקים לקבל
2,650	2,344	הכנסות לקבל
5,237	2,344	



## באור 5: - שכר לימוד לקבל

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
7,569	7,000
3,185	4,276
10,754	11,276
(956)	(1,371)
9,798	9,905

שכר לימוד סטודנטים

שכר לימוד מממנים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

## באור 6: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
6,557	6,289
39	-
4,990	4,227
1,757	3,369
1,833	926
1,996	-
5,503	10,418
22,675	25,229
(580)	(572)
22,095	24,657

משרדי ממשלה וגופים ממלכתיים ומוסדיים

הסוכנות היהודית, ג'וינט ישראל וההסתדרות הציונית

המחאות לגביה

הוצאות מראש

אוניברסיטאות ומכללות

מקדמות לספקים

אחרים (בעיקר כרטיסי אשראי)

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

## באור 7: - השקעות בניירות ערך ובפקדונות

א. הרכב ההשקעות לזמן קצר:

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
5,099	-
318	-
<u>5,417</u>	<u>-</u>

ניירות ערך סחירים  
פקדונות בבנקים במטבע חוץ (דולר)

ב. הרכב ההשקעות לזמן ארוך:

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
44,384	66,612
25,273	19,332
<u>42,567</u>	<u>56,608</u>
<u>112,224</u>	<u>142,552</u>
3,810	3,207
429	438
<u>4,239</u>	<u>3,645</u>
<u>116,463</u>	<u>146,197</u>
113,693	123,251
83,838	80,748
108,289	98,986
44	44
41,780	40,179
38,798	30,866
55,733	45,267
<u>442,175</u>	<u>419,341</u>
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>558,638</u>	<u>565,538</u>

פקדונות בבנקים:  
בש"ח: צמודים למדד המחירים לצרכן (1 להלן)  
במטבע חוץ (בעיקר דולר) (2 להלן)  
פקדונות שיקליים ואחרים בעלי אופי השקעה לזמן ארוך

ניירות ערך לא סחירים:  
אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן (3 להלן)  
אגרות מלווה עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדס") במטבע חוץ (דולר)

סה"כ פקדונות והשקעות לא סחירות

ניירות ערך סחירים: (3 להלן)  
אגרת חוב במטבע חוץ או צמודות אליו (בעיקר דולר)  
אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן  
אגרות חוב שאינן צמודות  
אגרות חוב להמרה  
מניות (כולל ניירות ערך זרים)  
תעודות השתתפות בקרנות נאמנות בישראל  
תעודות סל

השקעה בבית הספר לתיירות בע"מ (5 להלן)  
השקעה בחברת כרמל בע"מ (6 להלן)

(1) פקדונות צמודים נושאים ריבית בשיעור שנתי של 0.5% - 6.6%

(2) פקדונות במט"ח נושאים ריבית בשיעור שנתי של 0.9% - 2%

באור 7: - השקעות בניירות ערך ובפקדונות (המשך)

ב. הרכב ההשקעות לזמן ארוך (המשך):

(3) תשואה ממוצעת לפדיון ומשך חיים ממוצע של אגרות החוב לפי סוג האיגרת:

משך חיים ממוצע	ממוצע תשואה לפדיון	
2.47	4.44	<u>ניירות ערך לא סחירים</u> אג"ח קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן
4.02	1.92	<u>ניירות ערך סחירים</u> אג"ח בש"ח צמודות למדד המחירים לצרכן
3.51	0.82	אג"ח בש"ח שאינן צמודות
3.39	2.01	אג"ח במט"ח או צמודות אליו

(4) מועדי הפדיון של הפקדונות בבנקים והשקעות לא סחירות:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
52,215	84,607	שנה ראשונה
26,393	663	שנה שנייה
665	15,190	שנה שלישית
37,190	45,737	שנה רביעית ואילך
<u>116,463</u>	<u>146,197</u>	

(5) בית הספר לתיירות בע"מ (להלן - "בית הספר") הינו חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה ועוסק בהכשרת כוח אדם במקצועות התיירות. תוצאות פעולותיו אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלו לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. לאור ההפסדים שנצברו בפעילות בית הספר בוצעה בעבר הפרשה לירידת ערך יתרת ההשקעה בו. לאור האמור יתרת ההשקעה בבית הספר הינה אפס. ביום 1 בינואר, 2011 נכנס לתוקפו הסכם בין בית הספר לאוניברסיטה. במסגרת ההסכם האוניברסיטה תספק לבית הספר שרותי ניהול (דירקטורים), שרותי ספרייה לרבות שימוש במאגרי מידע אלקטרוניים, חניה בשטח האוניברסיטה, שרותים משפטיים וכן שימוש במוניטין של האוניברסיטה בתמורה על"ס 900 אלפי ש"ח לשנה.

(6) חברת כרמל בע"מ (להלן - "חברת כרמל") הינה חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה העוסקת בשמירה על זכויות יוצרים של האוניברסיטה ובמסחור ידע. תוצאות פעולותיה אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלה לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. יתרת ההשקעה הופחתה בעבר לאור הפסדיה של חברה בת זו במהלך תשע"ד העבירה אוניברסיטת חיפה לחברת כרמל סך של 4,513 אלפי ש"ח, מתוכם סך של 2,892 אלפי ש"ח הינם תרומות לאוניברסיטת חיפה שיעודן היה השקעה של האוניברסיטה בחברת כרמל. תרומות אלו נרשמו כפירעון שטרי הון ולכן יתרת שטרי ההון ליום 30.9.2014 עמדה על 14,413 אלפי ש"ח במקום על 17,305 אלפי ש"ח. בשנת תשע"ה תוקן רישום יתרת שטרי ההון באופן שתרומות אלו נרשמו כהשקעת האוניברסיטה בחברת כרמל. כמו כן בשנת תשע"ה בוצעו העברות לחברת כרמל בסך של 2,311 אלפי ש"ח ולכן יתרת שטרי ההון ליום 30.9.2015 עמדה על סכום כולל של 19,616 אלפי ש"ח. שטרי ההון הופחתו במלואם. שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית. לאור האמור יתרת ההשקעה בחברת כרמל הינה אפס.

## באור 8: - רכוש קבוע - קרקע ומבנים

א. הרכוש הקבוע של האוניברסיטה משמש כולו לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים:

30 בספטמבר		עלות
2014	2015	
אלפי ש"ח		
699,912	715,355	יתרה לתחילת השנה
15,443	15,125	תוספות השנה
<u>715,355</u>	<u>730,480</u>	יתרה לסוף השנה

ב. נכסי מקרקעין שמשמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - פירוט:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
28,389	28,810	מגדל אשכול
137,393	139,004	בנין ראשי
112,841	115,351	מעונות הסטודנטים בקמפוס
34,554	38,738	בנין רב תכליתי
28,734	28,786	בנין המדרגה
92,553	92,703	בנין מדעי החברה
100,309	100,606	בנין חינוך-מחשב
57,839	57,892	המשכן לאומנויות
64,036	64,041	בית הסטודנט
58,707	64,549	נכסים אחרים (כולל קרקעות)
<u>715,355</u>	<u>730,480</u>	

ג. הסכום שהושקע בשנת החשבון בבניינים, קרקעות, ציוד וריהוט יסוד מסתכם ל- 15,125 אלפי ש"ח (ראה באור 8א) ואינו כולל הוצאות חידוש של ציוד, ריהוט וספרים הנזקפות להוצאות שוטפות.

קרקעות - עיריית חיפה החכירה לאוניברסיטה לתקופה של 100 שנה (שתסתיים בשנת 2078) את המקרקעין בשטח הקמפוס אשר בעת חתימת הסכם, שנעשה בשנת 1978, היו בבעלות העירייה. טרם נערך הסכם עם מינהל מקרקעי ישראל בקשר לקרקעות בשטח הקמפוס הרשומות על שם המינהל.

האוניברסיטה התחייבה לשלם פיצויים לאותם אנשים אשר קרקעותיהם בשטח האוניברסיטה הופקעו על ידי העירייה ועדיין לא קיבלו פיצוי בשל כך ובקשר לכך כלולה הפרשה בדוחות הכספיים (ראה באור 11).

במסגרת ההסכם האמור עם עיריית חיפה, העבירה העירייה לבעלות האוניברסיטה גם את כל זכויותיה בקרקע שעליה הוקמו מעונות הסטודנטים ברוממה.

באור 9: - מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
27,314	27,417	סגל הוראה, מחקר ומינהל בגין משכורות
9,223	9,621	משרד האוצר - מסים וניכויים בשל שכר
5,149	5,324	המוסד לביטוח לאומי
10,058	9,306	מוסדות שכר שונים והוצאות נלוות אחרות
<u>51,744</u>	<u>51,668</u>	

באור 10: - הקצבות לקבל (הקצבות מראש) - הות"ת

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
(13,471)	(20,970)	יתרה לתחילת השנה
526,501	559,822	הקצבות השנה
<u>(534,000)</u>	<u>(556,000)</u>	בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה
<u>(20,970)</u>	<u>(17,148)</u>	יתרה לסוף השנה

באור 11: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
5,628	5,606	זכאים בגין מקרקעין (ראה באור 8ג')
4,028	3,212	זכאים בגין תכנון ובנייה
5,459	6,221	זכאים בגין שכר לימוד
7,643	10,932	הוצאות לשלם
8,801	6,871	זכאים שונים
<u>31,559</u>	<u>32,842</u>	

באור 12: - הכנסות מראש

עיקר ההכנסות מראש נובעות מתשלומי סטודנטים לשנת הלימודים תשע"ו.

באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

א. לעניין זכויות עובדים בגין סיום יחסי עובד ומעביד קיימות באוניברסיטה שלוש קבוצות של עובדים:

קבוצה א' - סגל אקדמי בכיר בפנסיה תקציבית.

קבוצה ב' - סגל אקדמי ומינהלי המבוטח בפנסיה צוברת מלאה.

קבוצה ג' - עובדים אחרים עליהם חל צו הרחבה לביטוח פנסיוני.

להלן עיקרי הזכויות של כל קבוצה ודרך כיסוין:

קבוצה א' - זכויות הפנסיה של חברי הסגל האקדמי הבכיר מעוגנות בהסכם שנחתם בחודש מאי 1968. בהתאם להסכם זה זכאים חברי הסגל האקדמי הכלולים בקבוצה זו לפנסיה תקציבית עם הגיעם לגיל פרישה ובהתקיים התנאים בהסכם. האוניברסיטה מפקידה בגין עובדים אלה בקופת גמל "תמר" 5% מהשכר עד לתקרה המזכה (כפי שהיא נקבעת מפעם לפעם על-ידי שלטונות מס הכנסה) במקביל לסכום זהה המופקד על ידי העובדים.

במסגרת התוכנית להבראת כלכלת ישראל, התשס"ג - 2003, נוכח ממשכורתם הקובעת של העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית 1% החל מ-1 בינואר, 2004, והחל מ-1 בינואר 2005 ואילך מנוכה 1% נוסף. הכספים שנוכו עד דצמבר 2007 מופקדים בחשבון יעודי של האוניברסיטה, הכספים שנוכו החל משנת 2008 מופקדים בקופה חיצונית יעודית ע"ש העובד.

קבוצה ב' - בתאריך 16 באוגוסט, 2005 נחתם הסכם ביניים בין האוניברסיטה לארגון הסגל האקדמי הבכיר בעקבות הנחיות משרד האוצר לעבור לשיטת פנסיה צוברת. על פי ההסכם, עובדים שהחלו לעבוד ביום 1 בינואר 2004 ואילך יבוטחו בפנסיה צוברת. הסגל המנהלי המועסק על בסיס חודשי מבוטח בפנסיה צוברת. רכיבי שכר של סגל מנהלי שאינם מזכים בפנסיה צוברת מבוטחים בקופ"ג.

קבוצה ג' - ביום 1 בינואר, 2008 נכנס לתוקפו צו הרחבה לביטוח פנסיוני מקיף במשק. סגל אקדמי ומינהלי שלא חל עליו הסכם קיבוצי מחייב ולא חל עליו הסדר פנסיה צוברת כלשהי - חל לגביו צו הרחבה.

ב. זכאות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה

- לעובד שמנצל במשך תקופת עבודתו באוניברסיטה פחות מ- 36% מכל ימי מחלה שהגיעו לו, ישולם מענק על ידי נוסחה שמביאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקחו בחשבון 8 ימי עבודה.

- לעובד שמנצל במשך כל תקופת עבודתו מ- 36% עד 65% מכל ימי המחלה שהגיע לו, ישולם מענק על ידי נוסחה שמביאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקחו בחשבון 6 ימי עבודה.

- לעובד שמנצל יותר מ- 65% מכל ימי המחלה שהגיע לו, לא ישולם כל מענק.

באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך)

ג. עיקרי ההנחות האקטואריות

על מנת להעריך את ההתחייבות הכספית לפנסיה, מתבססת האוניברסיטה על חישובים אקטואריים אשר נערכים על ידי אקטואר חיצוני. חישוב ההתחייבות נעשה בהתאם לנתונים האישיים הנמסרים לאקטואר, הערכת ההתחייבות האקטוארית מבוססת על תחזית תזרימי כספים עתידיים צפויים על פי מערכת הנחות אקטואריות. תזרימים אלו בפועל יכולים להיות שונים מהצפוי, לטוב ולרע, עקב שוני אפשרי בין המציאות בעתיד בפועל, ובין התחזיות. גם מערכת ההנחות שעליהן מבוסס המאזן האקטוארי כפופה לשינויים שיכולים לחול בה בעתיד, בהצטבר מידע מעודכן ביחס לגורמים שיש להם השפעה על המשך תקופתן של ההנחות, למשל: שינויים בהתפתחות תוחלת החיים, שינויים רגולטוריים, שינויים כלכליים, ועוד. שינויים אפשריים כאלה, ישפיעו (בהתרחשם), על גובה ההתחייבות בשל יחסי עובד-מעביד. להלן ההנחות העיקריות לפיהן מחושבת ההתחייבות האקטוארית:

- (1) ההתחייבות מחושבת על מרכיבי השכר לפנסיה הכלולים בשכר האחרון לתאריך הדוחות הכספיים.
- (2) גידול שכר עד גיל פרישה לפי סולם שכר אישי שחושב סטטיסטית על ידי האקטואר (נע בין 5.09% לשנת העבודה הראשונה ל 1.74% לשנת העבודה ה-42) ולאחר פרישה גידול ריאלי בפנסיה של 1.25% בשנה.
- (3) ההתחייבות מחושבת על בסיס לוח תמותה ישראלי 2012 הכולל שיפור דינאמי בתוחלת החיים.
- (4) שיעור הריבית להיוון של ההתחייבות נקבעת בהתאם לפרסום של חברת שערי ריבית בע"מ הנקבעת בהתבסס על תשואות לפדיון של אגרות חוב ממשלתיות בשוק ההון.
- (5) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי מחושבת על פי גיל פרישת חובה של גיל 68, ובהתאם להנחות אקטואריות לפרישות שלפני הגילאים דלעיל (כגון: נכות, פרישות מוקדמות ומוות).
- (6) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי בכיר נצברת באופן ליניארי עד גיל 68, אך בכל מקרה על פני תקופה שלא עולה על 30 שנה.
- (7) ב- 25.9.2011 נחתם הסכם שכר לסגל הבכיר עם תחילה למפרע מ- 1.1.2011 ההסכם קובע תוספת ממוצעת בשיעור נומינלי של 2.9% לכ"א מארבע השנים 2011-2014.

ד. מענקים בגין אי ניצול ימי מחלה

אומדן החבות בגין אי ניצול ימי מחלה זהו הערך המהוון של התזרים החזוי של פדיון ימי מחלה בגין תקופת השרות המסתיימת במועד המאזן. התחשיב בוצע בהתאם לשיטת יחידת זכאות חזויה והוא מתבסס על הנחות גידול בשכר על פי סקר שביצע האקטואר בקרב האוכלוסייה. שיעור הריבית להיוון לפי אותם שיעורי ריבית ששימשו לחישוב העתודה לפנסיה.

באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך)ה. מחויבות אקטוארית לפנסיה1. מחויבות אקטוארית לפנסיה

יתרת מחויבות אקטוארית ליום 30.09.2015	עדכון מחויבות	תשלומים השנה	יתרת מחויבות אקטוארית ליום 01.10.2014	
אלפי ש"ח				
2,511,570	96,066	(68,716)	2,484,220	פנסיה תקציבית

2. נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה:

יתרה ליום 30.09.2015	רווחים (הפסדים)	תוספות	גריעות השנה	יתרה ליום 01.10.2014	
אלפי ש"ח					
246,793	425	-	-	246,368	יעודות שהוקמו בסיוע ות"ת
8,141	(123)	-	(17,800)	26,064	קרנות שיועדו ע"י המוסד
171,745	(9,758)	5,015	(13,357)	189,845	קרנות ייעודיות ע"ש העובד
426,679	(9,456)	5,015	(31,157)	462,277	

3. מחויבות אקטוארית לפנסיה בניכוי נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות

יתרה ליום 30.09.2015	יתרה ליום 01.10.2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,084,891	2,021,943	סה"כ מחויבות אקטוארית לפנסיה בניכוי נכסים מיועדים לכיסוי המחויבות

4. תשלומי פנסיה תקציבית

הסכום ששולם על ידי המוסד בשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015 כתשלומי פנסיה תקציבית הסתכם לסך של 68,716 אלפי ש"ח (אשתקד 63,364 אלפי ש"ח). בהתאם לדוח האקטוארי, תשלומי הפנסיה התקציבית השנתיים הממוצעים הצפויים הינם כדלקמן:

ממוצע שנתי במיליוני ש"ח	תקופה
90	2016-2025
112	2026-2035
98	2036-2045
61	2046-2055
26	2056-2065
7	2066-2075
1.29	2076-2085



באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך)

## 1. עתודות לפיצויי פיטורים, מענקי פרישה וזכויות עובדים אחרות

יתרת עתודות ליום 30.09.2015	עדכון עתודה	תשלומים השנה אלפי ש"ח	יתרת עתודה ליום 01.10.2014	
41,819			42,343	פיצויי פיטורים ומענקי פרישה
101,336			92,791	פדיון ימי מחלה
143,155	23,191	(15,170)	135,134	
18,678	1,339	(729)	18,068	התחייבות לחופשה
36,201	17,895	(12,861)	31,167	זכויות בקרן קשרי מדע
198,034	42,425	(28,760)	184,369	
13,665			6,809	סה"כ סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

## 2. עתודות עובדים בעת פרישה

יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן סה"כ	יתרת עתודות המוצגות במאזן אלפי ש"ח	יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן	
		2,511,570	מחויבות אקטוארית לפנסיה
		426,679	נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה
2,282,925	198,034	2,084,891	סה"כ למוסד ליום 30.09.2015

יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן סה"כ	יתרת עתודות המוצגות במאזן אלפי ש"ח	יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן	
		2,484,220	מחויבות אקטוארית לפנסיה
		462,277	נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה
2,206,312	184,369	2,021,943	סה"כ למוסד ליום 30.09.2014

**באור 14: - התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות**

- א. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, הנובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום כולל של כ- 4.5 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשה הכלולה בדוחותיה מספיקה לכיסוי ההוצאות שייגרמו לה, אם בכלל, כתוצאה מתביעות אלה.
- ב. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, בנושאים שונים שאינן נובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום כולל של כ- 8 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, סיכויי חלק מהתביעות הנ"ל הינן נמוכות מצפויות (Probable), ומרביתן עדיין נמצאות בשלב מקדמי, ולכן לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.
- ג. כנגד האוניברסיטה הוגשו מס' סכסוכים קיבוציים ע"י ארגון הסגל האקדמי הזוטר. עיקרם מחלוקות בדבר הפרשנות של ההסכמים הקיבוציים בין הצדדים. בסכסוכים אלו לא התבקשו סעדים כספיים עם סכומים נקובים, אולם ככל שתתקבל פרשנות ארגון הסגל האקדמי הזוטר בניגוד לעמדת האוניברסיטה, תהיה האוניברסיטה צפויה לתביעות פרטניות כספיות. לדעת הנהלת האוניברסיטה לא ניתן לאמוד את סכום החשיפה בגין התביעות הנ"ל לכשיוגשו.
- ד. האוניברסיטה חתמה על הסכמים עם ספקי רכוש קבוע במטרה לשפץ ולהקים מבנים. סך יתרת ההתקשרויות שטרם בוצעו ליום המאזן מסתכמות לסך של כ- 27.586 מיליוני ש"ח.
- ה. נכון ליום 30 בספטמבר, 2015 לאוניברסיטה יתרת ערבויות בסכום כולל של 448 אלפי ש"ח לטובת קדימה מדע, המוסד לביטוח לאומי, הרשות השנייה לטלוויזיה ובריטיניקה מערכות ידע בע"מ.

**באור 15: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

- א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
10	10	לאיזון תקציב - מהות"ת (*) לפעילות מחקרית לפעילויות שונות
67,773	71,027	
112,678	100,223	
<u>180,461</u>	<u>171,260</u>	

(\*) השימוש מותנה באישור הות"ת. בשנת תשע"ד שוחרר מהקרן סך של 22,700 אלפי ש"ח לטובת הקמת קרן חדשה למימון בניין רווחה ובריאות, וכן סך של 11,192 אלפי ש"ח לטובת הפעילות השוטפת. בשנת תשע"ה לא היו משיכות נוספות.

- ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
24,995	25,357	קתדראות מלגות אחרות
49,794	49,949	
145,369	148,209	
<u>220,158</u>	<u>223,515</u>	

**באור 16: - מסים על ההכנסה**

האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. האוניברסיטה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.  
לאוניברסיטה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2010.  
לאוניברסיטה שומות ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד לסוף שנת המס 2011.

## באור 17: - הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה		
ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
444,565	471,978	השתתפות ישירה
4,398	4,322	הקצבות מקבילות
1,411	1,322	מלגות אלון
678	889	מלגות מעוף
1,178	1,150	קליטת בתר דוקטורנטים
360	300	מלגות רוטנשטרייך
1,454	1,276	תכנית קמע - קליטת מדענים עולים
-	-	טכנולוגיות משולבות מלגות מצטיינים
4,670	5,093	מכונות קדם אקדמיות
2,526	4,057	שידרוג תשתיות הוראה ומחקר
-	1,935	תמיכה באזורי חיץ לבטיחות אש
2,949	-	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
215	272	ליקוי למידה
82	123	מלגות המר
210	387	מלגות בתר דוקטורנטים
34,286	38,432	השתתפות בתוכנית הבראה
4,537	5,525	הרחבת הנגישות לבני מיעוטים - כללי
753	859	מלגות מ.א. ודוקטורנטים בני מיעוטים
650	832	מעורבות סטודנטים בקהילה
16,013	16,101	חרדים - מרכיב ההוראה, שיפוי והצטיידות
52	52	מלגות לב ציון
134	112	קליטת מדענים עולים חוזרים
270	90	לימודי העשרה
310	526	עידוד תחום מדעי הרוח
4,800	1,575	מרכז לחקר הים התיכון
-	2,614	תשתית תקשוב ומחשוב
526,501	559,822	סה"כ הקצבות ות"ת
(3,807)	(2,159)	בניכוי - נכלל בסעיפים אחרים
631	(1,065)	מזה בנכסים נטו
(3,176)	(3,224)	קיטון (גידול) בהכנסות מראש מהות"ת
523,325	556,598	סה"כ הקצבות הות"ת בדוח על הפעילויות

## באור 18: - תרומות ומענקים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

## א. תרומות ומענקים בדוח על הפעילויות

5,630	5,728
4,103	6,052
9,733	11,780

תרומות ומענקים מישראל  
תרומות ומענקים מישויות מדיניות זרות

72,468	41,285
--------	--------

ב. תרומות ומענקים אחרים בדוח על השינויים  
בנכסים

82,201	53,065
--------	--------

סה"כ תרומות ומענקים (\*)

12,141	13,004
--------	--------

הוצאות גיוס תרומות בדוח על הפעילויות (\*\*)

56,657	38,850
--------	--------

(\*) בזה תרומות שגוייסו באמצעות אגודות  
הידידים (ראה באור 27)

8,085	9,151
-------	-------

(\*\*) בזה הוצאות האוניברסיטה בגין אגודות  
הידידים (ראה באור 27)

## באור 19: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

90,872	87,545
89,259	89,336
3,786	3,917
9,644	9,272
7,656	8,115
26,414	24,943
227,631	223,128

שכר לימוד רגיל לתואר ראשון  
שכר לימוד רגיל לתארים מתקדמים  
דמי רישום  
מעונות  
מכינה אקדמית  
אחרות

לתארים מתקדמים		לתואר ראשון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			

91,317	91,716	91,802	88,466
2,058	2,380	930	921
89,259	89,336	90,872	87,545
5,328	6,458	6,135	5,731

שכר לימוד רגיל ברוטו \*

בניכוי:

פטורים משכר לימוד

הכנסות משכר לימוד רגיל

\* כולל כנגד מלגות

## באור 20: - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
19,000	17,800	משיכה מיעודות פנסיוניות
12,049	15,463	תקבולים מקופות ע"ש העובדים וקופות אחרות
5,734	5,780	דמי שכירות
4,794	4,184	משרד לקליטת עליה
481	386	הכנסות מוזיאון הכט
783	718	הכנסות מרכז הספורט
1,484	1,260	עבודות יישומיות ברשות המחקר
1,541	1,451	שירותי ספריה
1,770	2,050	מרכז קליני
(*)878	737	יה"ל
3,145	3,264	חבצלות
1,624	1,539	מרכז ברמן
(*)1,596	1,957	השתלמויות במסגרת לימודי המשך
2,501	3,645	מחלקת השתלמויות מורים
2,713	1,226	תוכניות השתלמויות עם מוסדות אחרים
414	457	יחידה לתכנון אקדמי
(*)7,340	9,276	שירותים אחרים
<u>67,982</u>	<u>71,193</u>	

## באור 21: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
532,753	42,629	490,124	540,006	46,997	493,009	תקציב רגיל
51,519	29,722	21,797	72,343	46,161	26,182	תקציב מחקר
52,687	26,497	26,190	50,089	22,689	27,400	תקציבים אחרים
<u>636,959</u>	<u>98,848</u>	<u>538,111</u>	<u>662,438</u>	<u>115,847</u>	<u>546,591</u>	

## באור 22: - שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
38,993	38,993	-	40,092	40,092	-	מלגות, מענקים ופרסים ב:
18,338	18,338	-	22,678	22,678	-	תקציב רגיל
4,512	4,512	-	4,965	4,965	-	תקציב מחקר
10,611	2,976	7,635	10,196	2,179	8,017	תקציבים אחרים
8,253	4,892	3,361	8,600	5,221	3,379	דיקנאט
<u>80,707</u>	<u>69,711</u>	<u>10,996</u>	<u>86,531</u>	<u>75,135</u>	<u>11,396</u>	הסטודנטים תקציבים סגורים דיקנאט

באור 23: - עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
14,680	23,191	פיצויי פיטורים ומענקי פרישה ופדיון ימי מחלה התחייבויות לחופשה זכויות בקרן קשרי מדע
1,756	1,339	
15,585	17,895	
<u>32,021</u>	<u>42,425</u>	

באור 24: - ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
468,572	473,020	<u>פירוט סעיפי העלות:</u>
65,971	67,918	משכורת ברוטו
68,394	69,958	מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)
32,021	42,425	הוצאות סוציאליות
6,661	8,644	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>641,619</u>	<u>661,965</u>	תשלומי שבתון בחו"ל

הוצאות השכר הוצגו בסעיפים הבאים:

538,111	546,591	הוראה ומחקר ושירותי עזר
10,996	11,396	שירותים לסטודנט
3,218	3,226	הוצאות גיוס תרומות
57,273	58,327	הוצאות הנהלה וכלליות
32,021	42,425	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>641,619</u>	<u>661,965</u>	

באור 25: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			
סה"כ	הוצאות אחרות*	הוצאות שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות אחרות*	הוצאות שכר ונלוות	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			
35,226	13,452	21,774	36,294	13,382	22,912	הוצאות הנהלה:
71,719	37,612	34,107	69,561	35,375	34,186	יחידות הנהלה (נשיאות, קשרי חוץ, משאבי אנוש, כספים, מנהל כללי)
12,181	10,789	1,392	6,897	5,668	1,229	יחידות תפעול (בינוי ותחזוקה, משק, בטחון) פרויקטים חד פעמיים
<u>119,126</u>	<u>61,853</u>	<u>57,273</u>	<u>112,752</u>	<u>54,425</u>	<u>58,327</u>	

## באור 25: - הוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

\* הוצאות אחרות מורכבות כלהלן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
18,538	17,152	חשמל, מים גז וארנונה
7,797	7,471	גינון ונקיון
7,282	6,474	שמירה
6,067	5,510	שרותים מקצועיים
13,520	8,020	ציוד ושפוף
8,649	9,798	שונות
<u>61,853</u>	<u>54,425</u>	

## באור 26: - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
27,369	9,408	הכנסות מבטוחות (כולל הפרשי שער)
(601)	(638)	בניכוי דמי ניהול
<u>26,768</u>	<u>8,770</u>	הכנסות מבטוחות, נטו
2,653	2,427	הכנסות ריבית מפיקדונות
1,189	2,700	הפרשי שער מפיקדונות ועו"ש מט"ח
111	(36)	הפרשי הצמדה מפיקדונות צמודים
249	193	הכנסות מאג"ח לא סחירות
(206)	(130)	הוצאות ריבית בנקאיות ואחרות
<u>30,764</u>	<u>13,924</u>	הכנסות מימון, נטו
(12,265)	(12,879)	מזה: הוצאות (הכנסות) מימון בנכסים נטו
(1,167)	(2,825)	שערוך סעיפי רכוש והתחייבויות
<u>17,332</u>	<u>(1,780)</u>	הכנסות (הוצאות) מימון בדוח על הפעילויות

## באור 27: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים - אגודות ידידים

האוניברסיטה פועלת לגיוס תרומות, בין היתר, באמצעות אגודות ידידים בארץ ובעולם. התרומות שנתקבלו בשנת תשע"ה מאגודות הידידים מסתכמות לסך של 38,850 אלפי ש"ח (אשתקד - 56,657 אלפי ש"ח). הוצאות האוניברסיטה בגין גיוס תרומות באמצעות אגודות אלו הסתכמו בשנת תשע"ה לסך של 9,151 אלפי ש"ח (אשתקד - 8,085 אלפי ש"ח) (ראה באור 18).

באור 28: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

א. ההרכב:

דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				<b>מחזור הפעילויות:</b>
556,598	538,800			הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
11,780	**17,260			תרומות ומענקים
223,128	231,570			הכנסות מסטודנטים
126,475				סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
9,317				סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לרכישת רכוש קבוע
71,193	*40,300			הכנסות אחרות
998,491	827,930			
				<b>עלות הפעילויות:</b>
662,438				הוראה ומחקר ושירותי עזר
86,531				שירותים ומלגות לסטודנטים
42,425				עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
68,716				תשלומי פנסיה תקציבית
15,125				השקעות ברכוש קבוע
875,235				
112,752				הוצאות הנהלה וכלליות
13,004				הוצאות גיוס תרומות
1,173				הוצאות פרסום ושיווק
126,929				
1,002,164	835,000			סה"כ הוצאות (ראה פירוט הוצאות בתקציב להלן)
(3,673)	(7,070)			הוצאות נטו לפני מימון
(1,780)	7,070			הכנסות (הוצאות) מימון נטו
(5,453)				הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(609)				הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(6,062)				הכנסה נטו (גרעון) לשנה

(\* כולל משיכות מיעודות פנסיוניות בסך של 17,800 אלפי ש"ח.  
 (\*\* כולל העברה מקרנות חיצוניות.



## באור 28: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר) (המשד)

- ב. מסגרת התקציב הרגיל אושרה ביום 21 בספטמבר 2014 ע"י הוועד המנהל של האוניברסיטה.
- ג. מובהר בזאת כי נתוני התקציב הם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.
- ד. הדוח על הפעילויות, בהתאם להנחיות ות"ת שונה ממבנה התקציב הרגיל כאשר ההבדל העיקרי הוא שהדוח על הפעילויות כולל בתוכו, בין היתר פעילות התקציבים הסגורים, תקציבי מחקר והשקעות ברכוש קבוע, שאינם כלולים בתקציב הרגיל של האוניברסיטה. פעילויות אלה הסתכמו בשנת הדו"ח בכ- 15.1 מ"ש"ח. כמו כן, כפי שמתואר להלן, מבנה תקציב הוצאות שונה מהדוח על הפעילויות.
- ה. פירוט הוצאות בתקציב הרגיל:

תקציב  
מאושר לשנת  
תשע"ה  
(בלתי מבוקר)  
אלפי ש"ח

הוצאות:

579,255	שכר ונלווים
68,400	פנסיה תקציבית
(12,800)	החזר מ"תמר" ואחרים
13,000	פיצויים ומענקי פרישה
7,615	ציוד ומחשוב
14,445	ספרים וכתבי עת
100,448	תפעול ותחזוקה
36,055	מלגות
40,984	הוצאות כלליות
(24,979)	קיזוז תקורות
1,500	השתתפות בתקציב פיתוח פיזי
4,027	השתתפות בתקציבים סגורים
1,550	תקציב חברות בנות (נטו)
	העברה לקרנות מחויבויות
	פנימיות/חיצוניות
<u>5,500</u>	
<u>835,000</u>	