

הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל

**דוחות כספיים לשנה שנסתיימה
ביום 30 בספטמבר 2016**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים הדוחות הכספיים:
3-4	מאזנים
5	דוח על הפעילויות
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוח על תזרימי המזומנים
9-30	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב נחום חת 7
תא דואר 15142
חיפה 3190500
04 861 4800

דוח רואי החשבון המבקרים לועד המנהל והקורטוריון של הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל (להלן - הטכניון) לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים של הטכניון ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלת הטכניון. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת הטכניון וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללים שנקבעו על ידי הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה, כפי שאושרו על ידי המועצה ביום 4 בנובמבר 2009 (להלן - כללי הות"ת).

לדעתנו ובהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הטכניון ובמיוחד לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים של הטכניון ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי הות"ת.

סומך חייקין
רואי חשבון

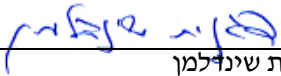
חיפה, 28 במרס 2017

הטכניון		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					נכסים
					רכוש שוטף:
495,945	228,423	599,593	339,139		מזומנים ושווי מזומנים
50,816	3,988	879	1,131	4	חברות ומוסדות קשורים
28,989	32,003	102,554	103,116	5	חייבים ויתרות חובה
753	787	4,492	4,490		מלאי
576,503	265,201	707,518	447,876		
					השקעות לזמן ארוך:
1	36,046	25,985	29,653	6	השקעות בחברות מוחזקות
-	31,416	-	-	4א'	חברה מאוחדת - חייבים לזמן ארוך
5,649,075	6,062,997	5,652,873	6,133,729	7	השקעות בניירות ערך ובפיקדונות
5,649,076	6,130,459	5,678,858	6,163,382		
1,033	1,019	1,033	1,019	8	רכוש קבוע, נטו
6,226,612	6,396,679	6,387,409	6,612,277		סה"כ נכסים


הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הטכניון		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
התחייבויות					
התחייבויות שוטפות:					
38,035	31,561	75,080	63,507		ספקים ונותני שירותים
117,139	113,132	*172,921	168,909	9	זכאים ויתרות זכות
-	-	848	527		חברות ומוסדות קשורים
-	-	87,621	92,357		מחקרים בביצוע, נטו
11,101	28,441	11,101	28,441	3	הועדה לתכנון ולתקצוב
36,879	38,576	39,700	43,252		הכנסות מראש (בעיקר שכר לימוד)
203,154	211,710	387,271	396,993		
התחייבויות לזמן ארוך:					
238,581	235,931	270,692	265,665	10ב'	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
56,294	-	-	-	6	הפרשה להפסדי חברת בת
188,011	169,273	188,011	169,273	11	התחייבות לאגודת הידידים האמריקאית
49,067	48,810	49,930	49,391		התחייבויות אחרות (ראה באור 12 א2)
531,953	454,014	508,633	484,329		
התחייבויות תלויות					
735,107	665,724	895,904	881,322	12	סה"כ התחייבויות
נכסים נטו					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
-	-	-	-		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הטכניון
4,086,968	4,287,164	4,086,968	4,287,164		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הטכניון
1,033	1,019	1,033	1,019		ששימשו לרכוש קבוע
(270,692)	(265,665)	(270,692)	(265,665)		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
3,817,309	4,022,518	3,817,309	4,022,518	13א'	
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:					
* 1,087,939	1,127,923	* 1,087,939	1,127,923	13ב'	בעלת אופי זמני
* 586,257	580,514	* 586,257	580,514	13ב'	בעלת אופי קבוע
1,674,196	1,708,437	1,674,196	1,708,437		
5,491,505	5,730,955	5,491,505	5,730,955		
סה"כ נכסים נטו					
6,226,612	6,396,679	6,387,409	6,612,277		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

* סווג מחדש.


דגנית שינדלמן
סמנכ"ל כספים


מתניהו אנגלמן
המשנה לנשיא ומנכ"ל


פרופ' פרץ לביא
נשיא הטכניון וחבר הועד המנהל

תאריך אישור הדוחות: 28 במרס 2017.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הטכניון		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
965,391	979,574	965,391	979,574	14	מחזור הפעילויות:
-	-	325,615	356,211		הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
64,685	79,708	64,685	79,708	15	הכנסות ממחקרים
182,824	179,792	219,769	221,828	16	תרומות באמצעות אגודות דורשי הטכניון
-	-	58,387	33,566		הכנסות מסטודנטים
					תמלוגים ופטנטים
282,776	267,639	282,776	267,639		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
39,085	39,806	61,584	126,390		לגביהם הגבלה לפעילויות
					הכנסות אחרות (ראה באור 7א)
1,534,761	1,546,519	1,978,207	2,064,916		
					עלות הפעילויות:
920,588	936,152	1,240,644	1,286,361	17	הוראה ומחקר ושירותי עזר
134,908	133,898	134,908	133,898	18	בקשר עם סטודנטים
254,939	266,365	287,582	297,012	10,19	גמלאות, פיצויים, חופשה ופדיון מחלה
224,669	232,072	224,669	232,072		בינוי ואחזקה
* 37,495	38,373	* 53,237	59,140		הוצאות ישירות אחרות
1,572,599	1,606,860	1,941,040	2,008,483		
(37,838)	(60,341)	37,167	56,433		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות לפני הנהלה וכלליות
* 40,669	41,524	* 66,986	63,235	20	הוצאות הנהלה וכלליות
17,113	17,525	17,113	17,525		הוצאות גיוס תרומות וקשרי ציבור
(95,620)	(119,390)	(46,932)	(24,327)		הוצאות נטו, מפעולות לפני מימון
* 10,042	207,503	* 6,683	209,239	21	הכנסות מימון, נטו
(85,578)	88,113	(40,249)	184,912		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
40,466	92,339	(4,863)	(4,460)		חלק בהכנסות (בהוצאות) רגילות נטו של תאגידים המוצגים על בסיס שווי מאזני
(45,112)	180,452	(45,112)	180,452		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות
4,657	11,104	4,657	11,104	11	הכנסות בגין שנים קודמות
(40,455)	191,556	(40,455)	191,556		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

* סווג מחדש.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר 2016

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
סה"כ אלפי ש"ח	סה"כ נכסים בעלי הגבלה אלפי ש"ח	בעל אופי קבוע אלפי ש"ח	בעל אופי זמני מחקר וקתדראות אלפי ש"ח	בעל אופי זמני אלפי ש"ח	סה"כ נכסים ללא הגבלה אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות		
								שיועדו על ידי הטכניון אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי הטכניון אלפי ש"ח	
5,393,307	1,577,907	* 564,054	194,994	* 818,859	3,815,400	(262,873)	1,047	4,077,226	-	יתרות ליום 1 באוקטובר 2014
(40,455)	-	-	-	-	(40,455)	-	-	-	(40,455)	הוצאות נטו לשנה
-	-	-	-	-	-	-	-	(14,935)	14,935	סכומים שיועדו על ידי הטכניון, נטו
311,462	311,462	11,232	31,091	269,139	-	-	-	-	-	תרומות
11,663	11,663	-	409	11,254	-	-	-	-	-	הקצבות
16,282	16,282	12	3,269	13,001	-	-	-	-	-	אחרות
82,036	82,036	* 13,833	19,409	* 48,794	-	-	-	-	-	מימון, לרבות הפרשי שער
-	(24,677)	* (2,874)	11,847	* (33,650)	24,677	-	-	24,677	-	העברות
-	(17,701)	-	-	(17,701)	17,701	-	-	-	17,701	סכומים שהוקבלו ושוחררו
(14)	-	-	-	-	(14)	-	(14)	-	-	פחת
(282,776)	(282,776)	-	(55,924)	(226,852)	-	-	-	-	-	שימושים
-	-	-	-	-	-	(7,819)	-	-	7,819	הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
5,491,505	1,674,196	* 586,257	205,095	* 882,844	3,817,309	(270,692)	1,033	4,086,968	-	יתרות ליום 30 בספטמבר 2015
191,556	-	-	-	-	191,556	-	-	-	191,556	הכנסות נטו לשנה
-	-	-	-	-	-	-	-	198,559	(198,559)	סכומים שיועדו על ידי הטכניון, נטו
311,858	311,858	18,641	48,951	244,266	-	-	-	-	-	תרומות
3,276	3,276	-	394	2,882	-	-	-	-	-	הקצבות
13,896	13,896	-	1,443	12,453	-	-	-	-	-	אחרות
(13,483)	(13,483)	(24,221)	1,457	9,281	-	-	-	-	-	מימון, לרבות הפרשי שער
-	(1,637)	(163)	(7,350)	5,876	1,637	-	-	1,637	-	העברות
-	(12,030)	-	-	(12,030)	12,030	-	-	-	12,030	סכומים שהוקבלו ושוחררו
(14)	-	-	-	-	(14)	-	(14)	-	-	פחת
(267,639)	(267,639)	-	(45,318)	(222,321)	-	-	-	-	-	שימושים
-	-	-	-	-	-	5,027	-	-	(5,027)	הכנסות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
5,730,955	1,708,437	580,514	204,672	923,251	4,022,518	(265,665)	1,019	4,287,164	-	יתרות ליום 30 בספטמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

* סווג מחדש.

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

הטכניון		מאוחד		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(40,455)	191,556	(40,455)	191,556	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(295,408)	(564,079)	(258,088)	(556,210)	הכנסות (גרעון) נטו לשנה התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(335,863)	(372,523)	(298,543)	(364,654)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
156,701	(224,029)	156,701	(220,464)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
4,710	-	4,710	-	מימושים (השקעות) בניירות ערך, נטו
-	-	(10,629)	(6,062)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
-	-	733	719	השקעות בחברות כלולות
-	-	1,913	1,444	תמורה ממכירת השקעה במוחזקת
-	-	-	-	גביית הלוואות מחברות כלולות
161,411	(224,029)	153,428	(224,363)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
-	-	(554)	(467)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
269,139	244,266	269,139	244,266	תשלום התחייבות בשל חכירה מימונית
31,091	48,951	31,091	48,951	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
27,945	17,172	27,945	17,172	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
11,232	18,641	11,232	18,641	הקצבות ואחרות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
339,407	329,030	338,853	328,563	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
164,955	(267,522)	193,738	(260,454)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
330,990	495,945	405,855	599,593	גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים
495,945	228,423	599,593	339,139	יתרות מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

הטכניון		מאוחד	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(40,466)	(92,339)	* 4,863	4,460
-	-	(733)	(719)
-	-	490	159
(10,291)	(207,503)	* (13,771)	(210,505)
-	-	-	(64,472)
-	-	* (3,145)	(8,430)
(282,776)	(267,639)	(282,776)	(267,639)
10,650	7,154	11,714	(4,195)
(106)	(34)	246	2
1,737	496	2,311	(1,881)
(16,446)	7,147	(19,577)	8,313
42,290	(11,361)	42,290	(11,303)
(295,408)	(564,079)	(258,088)	(556,210)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

הפסדי (רווחי) אקוויטי, נטו
 רווח הון מממוש השקעה
 עדכון הפרשה לירידת ערך חברות כלולות
 עליית ערך נטו של ניירות ערך ופקדונות
 רווח מעסקת נובוקיור
 רווח הון מירידה בשיעור החזקה
 הכנסות מסכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה, חברות
 קשורות וחייבים לזמן ארוך
 קיטון (גידול) במלאי
 גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי
 עובד-מעביד
 גידול (קיטון) בספקים ובזכאים ויתרות זכות
 גידול (קיטון) בהתחייבויות אחרות לזמן ארוך

* סווג מחדש.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל (להלן "הטכניון") הינו מוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח - 1958.
- הטכניון רשום כמלכ"ר לצרכי מע"מ וכמוסד ציבורי לעניין פקודת מס הכנסה שמטרתו הציבורית היא חינוך ומדע. לטכניון חברת בת בבעלות מלאה, מוסד הטכניון למחקר ופיתוח בע"מ (להלן "מוסד הטכניון") שאותה הטכניון מאחד בדוח המאוחד שלו. עיסוקיו של מוסד הטכניון הינם:
1. ביצוע מחקרים, בדיקות ונסיונות מדעיים, טכניים, מסחור פטנטים ואחרים.
 2. ניהול מעבדות ומבדקות למטרות עסקיות.
 3. מתן קורסים והשתלמויות במסגרת היחידה ללימודי חוץ.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה -
- (1) הטכניון - הטכניון, מכון טכנולוגי לישראל.
 - (2) חברות ומוסדות קשורים - חברות או גופים שלטכניון יש זכות ניהול בהם או גופים בעלי זיקה לטכניון בהתאם לגילוי דעת 29.
 - (3) דולר - דולר ארצות הברית.
 - (4) מוסד הטכניון - מוסד הטכניון למחקר ופיתוח בע"מ.
 - (5) ות"ת - הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
 - (6) חברה מאוחדת - מוסד הטכניון שדוחותיו מאוחדים עם דוחות הטכניון.
 - (7) חברות כלולות - חברות שהשקעת מוסד הטכניון בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.
 - (8) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות או חברות כלולות.
 - (9) דוחות כספיים - מאזן, דוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו, דוח על תזרימי המזומנים ובאורים לדוחות הכספיים.
 - (10) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של הטכניון שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה, קבועה או זמנית, שנקבעה על ידי תורמים.
 - (11) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של הטכניון הנובע מתרומות שנתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בו על ידי הטכניון הוגבל על ידי התניות של תורמים או המממנים.
 - (12) הגבלה בעלת אופי זמני - התניות של תורמים שפוקעות עם קרות אירוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות.
 - (13) הגבלה בעלת אופי קבוע - התניות של תורמים שאינן פוקעות עם חלוף הזמן, ושלא ניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות. הגבלה מסוג זה מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.
 - (14) נכסים שתמורתם הוגבלה - תרומות והעברות חד צדדיות אחרות שנתקבלו לרכישת רכוש קבוע או נכס אחר וכן נכסים שנתקבלו במתנה, ונקבע על ידי התורם כי התמורה ממימושם של אותם נכסים, אם ימומשו, תשמש למטרה מסוימת.

ב. כללי ות"ת

דוחות כספיים אלה ערוכים על פי ההנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שאושרו על ידי מליאת הועדה לתכנון ותקצוב ביום 4 בנובמבר 2009 (להלן - הנחיות ות"ת). ההנחיות מתבססות על הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות עבור מוסדות ללא כוונת רווח, תוך חריגות בנושאים מסויימים. הנחיות אלו חלות על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה בישראל החל מ-1 באוקטובר 2009. להלן מספר עקרונות חשבונאיים מתוך הנחיות ות"ת אשר יושמו על ידי הטכניון ואשר אינם בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים:

1. רכוש קבוע

כל הבניינים, המקרקעין, הציוד והריהוט שבעלות הטכניון ומשמשים להוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, נכללים בדוחות הכספיים כהוצאה שוטפת בעת רכישתם. מקרקעין שאינם משמשים כאמור, מוצגים לפי הערכת שמאי שנערכה ביום היישום לראשונה של הנחיות הות"ת, בניכוי פחת לפי שיטת הקו הישר ממועד זה. ראה באור 8ב.

2. עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

- א. בהתאם להנחיות ות"ת, הפרשה לחופשה מוצגת במסגרת ההתחייבות לזמן ארוך.
- ב. פנסייה תקציבית - המחויבות האקטוארית בגין פנסייה תקציבית לא נרשמת כהתחייבות, אלא מוצגת בבאורים לדוחות הכספיים, זאת עד להשגת הסדר כולל עם הממשלה למימון המחויבות האקטוארית של המוסדות להשכלה גבוהה בגין פנסייה תקציבית.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

- ג. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**
 הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.
- ד. שימוש באומדנים**
 הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ה. מלאי**
 המלאי מוצג לפי עלות או שווי שוק כנמוך שבהם. המלאי כולל חלפים, כלי אחזקה וחומרים שנמצאים במחסנים וטרם נופקו לפקולטות. המלאי אינו כולל מלאי חומרים שנמצא בפקולטות אשר מוצג כהוצאה. המלאי מוצג בהתאם לכמויות המבוססות על ספירה מתמדת בכרטיסי המלאי ולפי עלות המחושבת לפי שיטת ממוצע משוקלל נע.
- ו. השקעות ניירות ערך ובפיקדונות**
 ההשקעות בבטוחות מוצגות כדלקמן:
 א. מניות, אופציות סחירות ואגרות חוב - לפי שווי שוק.
 ב. בטוחות לא סחירות - לפי ערך ההתחייבות. הטכניון בוחן מעת לעת, בהתאם לסממנים המצביעים על קביעת ערך בר השבה חדש בהשקעותיו ומפחיתן בהתאם לשווי הנאות.
- ז. התאמת ערך התרומות וההקצבות שהוגבלו**
 מעבר להפרשי ההצמדה, יתרת התרומות וההקצבות שהוגבלו מזוכות בריבית בשיעור שנקבע על ידי ההנהלה לכל סוג הצמדה, כשיעור ריבית זה נקבע בהתאם לתשואות ההשקעות בטווח הארוך.
- ח. השקעות בחברות בנות ואחרות**
 בטכניון - השקעה בחברת הבת - מוסד הטכניון מוצגת על בסיס השווי המאזני. השקעות בחברות בנות אחרות, שאינן מהותיות, מוצגות לפי עלות.
 הטכניון בוחן מעת לעת את ערכי ההשקעות, בהתאם לנדרש ומבצע הפחתות בהתאם לשווי הנאות. במאוחד - השקעות חברת הבת המאוחדת בחברות מוחזקות מוצגות על בסיס השווי המאזני, למעט השקעות שאינן מהותיות שמוצגות לפי עלות.
 לעניין תאגידי מוחזקים בחו"ל בשיעור 50%, ראה באור 4'א ו-6'א 5.
- ט. דוחות מאוחדים**
 הדוחות המאוחדים כוללים דוחות של חברת בת של הטכניון, מוסד הטכניון, שהינה חברת בת עם פעילות מהותית. פעילות חברות בנות אחרות שאיננה מהותית לא נכללה בדוחות המאוחדים.
- י. זכויות שבתון**
 התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה בטכניון או בפטירת העובד. מאחר ומטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום שמו של הטכניון או המביאות לו תועלת אחרת, אין לצבור את ההוצאות בגין חופשה זו ויש לרושמן כהוצאות בתקופת חופשת השבתון.
- יא. הכרה בהכנסות**
 1. הכנסות מכל סוגי ההעברות (כגון הקצבות מגופים ממשלתיים או גופים הקשורים להם במסגרת תקציבים לתקופה החופפת את שנת הדוח של הטכניון), שהובטחו אך טרם נתקבלו, מוכרות כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:
 א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן, המתייחסת לתקופת הדוח.
 ב. מימושה של ההתחייבות שנתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.
 2. הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו יוכרו כהכנסה, רק אם נתקבלו בפועל על ידי הטכניון או על ידי נאמן בעבורה, עד למועד עריכת הדוחות הכספיים. במקרים חריגים בהם הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו ניתנות לאכיפות משפטיות ולמימוש, הן יוכרו כאמור, במועד קבלת ההבטחות.
 3. שכר לימוד - בהתאם לשנת הלימודים.
 4. שכר דירה - על בסיס מזומן.
 5. הכנסות ממחקרים נזקפות לפי שיטת "העבודות הגמורות", עם סיום ביצוע המחקר.
- יב. יתרות צמודות**
 1. יתרות הצמודות למטבע חוץ או הנקובות בו הוצגו לפי שערי החליפין היציגים ליום המאזן. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)
יב. יתרות צמודות (המשך)

2. להלן שערי הדולר ומדד המחירים לצרכן (מדד ידוע) ושיעורי השינוי בהם:

% השינוי מ- 1 באוקטובר 2015 עד 30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	מדד המחירים לצרכן - בנקודות * שער החליפין של הדולר של ארה"ב * לפי ממוצע 2006.
	(0.4)	119.06	
(4.21)	3.923	3.758	

יג. תקציב

התקציב המקורי לשנת תשע"ו הינו בהתאם לתקציב שאושר על ידי הוועד המנהל של הטכניון, בישיבה מיום 8 בספטמבר 2015 התקציב הינו בבחינת "מידע נלווה" ואינו מבוקר על ידי רואי החשבון.

יד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ופקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

טו. גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "התקן"). התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

התקן ייושם בדרך של יישום למפרע. התקן יחול לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2016. יישום מוקדם מותר בכפוף למתן גילוי לעובדה זו. לטכניון אין כוונה לאימוץ מוקדם של התקן.

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

א. זכויות עובדים בעת פרישה- הפנסיה נרשמת כיום בדוחות הכספיים כהוצאה בעת תשלומה לגמלאי, והטכניון אינו רושם בדוחות הכספיים עתודה בגין המחויבות האקטוארית שלו, אלא רק נותן גילוי בביאור. לפי התקן, על הטכניון יהיה לרשום התחייבות בגין המחויבות האקטוארית ולרשום את עדכון ההתחייבות האקטוארית כהוצאה שוטפת. בהתאם, במועד המעבר תוכר התחייבות בגין תשלום פנסיה תקציבית לעובדים בדרך של תיקון למפרע כנגד הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. החל מאותו מועד, עדכון ההתחייבות ייזקף לדוח על הפעילויות.

ב. רכוש קבוע המשמש להוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - עלות רכישת רכוש קבוע המוכרת כיום כהוצאה בדוח על הפעילויות, תירשם על פי התקן החדש כנכס רכוש קבוע במאזן, אשר יופחת בפחת שנתי. במועד המעבר, התקן מעמיד 3 אפשרויות: יישום מיום המעבר ואילך (יתרות הרכוש במועד המעבר ירשמו באפס), רישום הרכוש ביום המעבר לפי עלות, או רישום הרכוש הקבוע במועד המעבר לפי שווי הוגן.

הטכניון בוחן את השלכות יישום התקן על הדוחות הכספיים, וטרם נבחרה החלופה לרישום הרכוש הקבוע כדלעיל. בכפוף לאמור לעיל, הטכניון מעריך כי אם התקן היה מיושם בדוחות כספיים אלו, ורישום הרכוש הקבוע היה מתבצע לפי העלות המופחתת, ההשפעה על הדוח על המצב הכספי ועל הדוח על הפעילות והדוח על השינויים בנכסים נטו, היתה כדלהלן:

נכסים נטו ליום 30 בספטמבר 2015	הדוח על הפעילות והדוח על השינויים בנכסים נטו	נכסים נטו ליום 31 בספטמבר 2016	
מיליארד ש"ח	מיליארד ש"ח	מיליארד ש"ח	
(7.48)	0.23	(7.25)	זכויות עובדים בעת פרישה
1.54	0.02	1.56	רכוש קבוע
(5.94)	0.25	(5.69)	סה"כ השפעה נטו

באם הצגת הרכוש תהיה לפי שווי הוגן, סכום הרכוש הקבוע יהיה גבוה באופן מהותי מסכום העלות המופחתת שהוצגה לעיל. למידע נוסף בהקשר של התחייבות הטכניון בגין זכויות עובדים ראה באור 10.

כמו כן, במסגרת דיונים עם משרד האוצר קיימת בקשה של כלל האוניברסיטאות למסד את ההשתתפות השנתית של ות"ת בפנסיה תקציבית כהתחייבות ארוכת טווח מצידה, כך שניתן יהיה לרשום נכס בגינה.

באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2016

באור 3 - הועדה לתכנון ולתקצוב

מאוחד והטכניון	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(26,132)	(11,101)
987,508	990,439
(972,477)	(1,007,779)
(11,101)	(28,441)

יתרת זכות לתחילת השנה
הקצבות השנה (ראה באור 14)
בניכוי - תשלומים שנתקבלו במהלך השנה וסכומים שהועברו ישירות
לצד ג', נטו
יתרת זכות לסוף השנה

באור 4 - חברות ומוסדות קשורים

הטכניון		מאוחד	
30 בספטמבר		30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
49,937	2,857	-	-
-	404	-	404
170	30	170	30
515	421	515	421
98	122	98	122
96	154	96	154
50,816	3,988	879	1,131

מוסד הטכניון למחקר ופיתוח בע"מ (ראה א' להלן)
מדעסק - המוזיאון הלאומי למדע טכנולוגיה וחלל
המכון הישראלי לחקר הנדסה ימית בע"מ
מרכז הספורט בטכניון בע"מ
מוסד שמואל נאמן למחקר מתקדם במדע
וטכנולוגיה בע"מ
קרן ליידי דיוויס

א. על פי הסכם בין מוסד הטכניון לבין הטכניון משנת 2016, התחייב מוסד הטכניון לפרוע את חובו לטכניון בשישה תשלומים שנתיים החל מיום 1 בספטמבר 2016. בהתאם לכך סך של 31,416 אלפי ש"ח, מוצג בחייבים לזמן ארוך.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

הטכניון		מאוחד	
30 בספטמבר		30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14,029	13,637	14,029	13,637
1,184	6,118	1,184	6,118
-	-	72,436	70,297
2,494	2,990	3,054	2,990
132	82	208	241
8,385	7,805	8,621	8,155
2,765	1,371	3,022	1,678
28,989	32,003	102,554	103,116

סטודנטים - בגין הלוואות
אגודות דורשי הטכניון
חייבים והכנסות לקבל בגין מחקרים
מוסדות ציבוריים וממשלתיים
עובדים
הוצאות מראש
חייבים אחרים

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת ובחברות מוחזקות

הטכניון		מאוחד	
30 בספטמבר		30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
80,098	80,098	-	-
76,481	76,481	-	-
(212,873)	(120,534)	-	-
(56,294)	36,045	-	-
1	1	25,985	29,653

השקעה בחברה מאוחדת: (ראה א1 להלן)
 עלות
 שטרי הון
 הפסדים שנצברו
 סך השקעה בחברה מאוחדת (התחייבות לכיסוי גרעון בחברה מאוחדת - המוצגת בהתחייבות לזמן ארוך)
 השקעות בחברות מוחזקות: (ראה א3 להלן)
 השקעות בחברות מוחזקות

א. פרוט השקעות הטכניון:

1. מוסד הטכניון למחקר ופיתוח בע"מ (להלן: "מוסד הטכניון") - הטכניון מחזיק ב- 100% מהון המניות ומזכויות ההצבעה של מוסד הטכניון. השקעה זו מוצגת על בסיס השווי המאזני.
2. סכום ההכנסות מתמלוגים ופטנטים של מוסד הטכניון לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 הינו 33,566 אלפי ש"ח (58,387 אלפי ש"ח אשתקד).
3. לטכניון תאגידיים כלולים כגון: המכון הישראלי לחקר הנדסה ימית בע"מ, מרכז הספורט, מוסד שמואל נאמן וכן עוד מספר חברות. פעילות חברות אלה אינה מהותית ביחס לפעילות הטכניון וההשקעה מוצגת בשווי סמלי של 1 אלפי ש"ח.

**4. מכון טכניון - קורנל ע"ש ג'ואן ואירוין ג'ייקובס -
 (Joan and Irvin Jacobs Technion - Cornell Institute, Inc.-JTCI)**

הטכניון ואוניברסיטת קורנל (להלן: "קורנל") זכו במכרז של עיריית ניו-יורק להקמת מכון טכנולוגי ומרכז חדשנות באי רוזוולט שבניו-יורק, וחתמו בפברואר 2013 על הסכם להקמת תאגיד אמריקאי ללא כוונת רווח, בהחזקה זהה בין הצדדים (50:50) (להלן: "Jacobs"). התאגיד הוכר ע"י רשויות המס בארה"ב ועל ידי מדינת ניו יורק כמוסד ללא כוונת רווח. בהתאם להסכם להקמת הקמפוס (אשר בו ישכון Jacobs), האחריות והסיכון הפיננסיים הנובעים מהקמת הקמפוס בכללותו ותפעולו, תהיה של קורנל בלבד. בדצמבר 2015 נחתם הסכם בין Jacobs לבין קורנל, המסדיר את השירותים המנהליים והתפעוליים שיקבל המכון מאוניברסיטת קורנל והתשלום בגין שירותים אלו. במסגרת המסמך מודגש העיקרון שהמכון יתנהל באופן שהתקציב החמש שנתי שלו יהיה מאוזן. בחלק מהתחייבותה לגיוס תרומות עבור Jacobs, קורנל התחייבה לסבסד את הוצאות השכירות של Jacobs החל משנת 2017, מועד המעבר לאתר הקבוע ברוזוולט איילנד, ועד ליוני 2021. הטכניון לא מאחד את הדוחות הכספיים של Jacobs באיחוד יחסי, בשל העובדה שמדובר במוסד בחו"ל ללא יכולת לחלוקת רווחים. להלן תמצית הנתונים הכספיים של Jacobs לימים 30 ביוני 2016 ו- 2015 (באלפי דולר):

סה"כ לשנה שנסתיימה ביום 30 ביוני				
2015	2016	מוגבל קבוע	מוגבל זמני	לא מוגבל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
16,862	8,905	2,803	1,350	4,752
-	-	-	(3,231)	3,231
6,768	7,412	-	-	7,412
10,094	1,493	2,803	(1,881)	571

הכנסות
 שחרור מהגבלה
 הוצאות
 שינויים בנכסים, נטו

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת ובחברות מוחזקות - המשך

א. פרוט השקעות הטכניון - המשך

4. מכון טכניון - קורנל ע"ש ג'ואן ואירוין ג'ייקובס -
(Joan and Irvin Jacobs Technion – Cornell Institute, Inc.-JTCI)

סה"כ לשנה שנסתיימה ביום 30 ביוני	
2015	2016
אלפי דולר	אלפי דולר
18,444	20,183
6,800	7,370
5,087	3,206
6,461	9,265
18,348	19,841

סה"כ נכסים

נכסים נטו:

לא מוגבל

מוגבל - בעל אופי זמני

מוגבל - בעל אופי קבוע

סה"כ נכסים נטו

5. הסכם עם אוניברסיטת שנטאו להקמת מכון טכנולוגי -
(Guangdong Technion Israel Institute of Technology – GTIIT)

בחודש ספטמבר 2013 נחתם מזכר הבנות (MOU) בין הטכניון לבין אוניברסיטת שנטאו להקמת מכון טכנולוגי משותף, שיהווה למעשה שלוחה אקדמית, של הטכניון בשנטאו, אשר תעניק תארים של הטכניון ותהיה בפיקוח אקדמי של הטכניון (להלן: "GTIIT").

בחודש נובמבר 2013, נחתם "הסכם מסגרת" בין אוניברסיטת שנטאו, הטכניון ועיריית שנטאו, לפיו העיריה תקצה שטח אדמה שייועד להקמת המכון, והממשל הסיני יעביר למכון מענק בגובה של כ- 150 מיליון דולר, לצרכי הקמה ותחילת פעילות.

הסכם זה הוחלף ע"י הסכם שנחתם באוגוסט 2016 עליו חתמו ארבעה צדדים: הטכניון, אוניברסיטת שנטאו, עיריית שנטאו ו-GTIIT. בהסכם זה הוגדרו ההשקעות בבינוי ל"קמפוס הצפוני" והתאמתו לצרכי הקמפוס (השקעה המוערכת – מעל 100 מיליון דולר), השקעות בצידוד והוצאות תפעול אחרות (מעל 100 מיליון דולר בחמש השנים הראשונות), ותוכניות להמשך הרחבת הבינוי ל"קמפוס הדרומי" (השקעה משוערת של 360 מיליון דולר). בהסכם הובהר כי התוכנית המפורטת של ה"קמפוס הדרומי" תגובש באישור הטכניון ובהתאם לצרכים האקדמיים של GTIIT. עוד הובהר בהסכם כי הקרקעות בשני הקמפוסים יוקצו מעיריית שנטאו לאוניברסיטת שנטאו עבור פעילות GTIIT ללא תמורה לשימוש לצרכי הוראה ומחקר ושימושים נלווים וכי בסיום הפעילות – האדמות והמבנים יועברו לרשות אוניברסיטת שנטאו וכי לטכניון לא תהיה כל אחריות בפרוק והוא לא יידרש לספק כספים, הלוואות או ערבויות.

הוקם ועד מנהל משותף ל GTIIT בו 4 נציגים מהטכניון ו-4 נציגים מסין. בנובמבר 2015 הוצג הפרויקט בישיבת ות"ת ומ"ג והתקבל אישור לפעילות הטכניון בסין תחת תנאים שהטכניון נדרש לעמוד בהם. הטכניון השלים התנאים. בדצמבר 2015 התקיים טקס הנחת אבן הפינה בנוכחות אישים בכירים מהארץ ומסין והחל בינוי הקמפוס. בניית הקמפוס צפויה להסתיים ביולי 2017.

בדצמבר 2016 נתקבל אישור משרד החינוך הסיני ל GTIIT כמוסד מוכר להשכלה גבוהה בסין והחל רישום הסטודנטים לקראת פתיחת שנת הלימודים הראשונה בספטמבר 2017. הטכניון ממקד את פעילותו בעיקר בגיוס חברי סגל אקדמי, וכן חלק מהסגל המנהלי והטכני לקמפוס החדש. תאריך היעד להשלמת הגיוס הוא חודש אוגוסט 2017. חברי הסגל האקדמי יקבלו מינויים אקדמיים בטכניון, בהתבסס על נהלים טכנוניים, אך יועסקו ע"י GTIIT ולא ע"י הטכניון.

ות"ת ומ"ג עודכנו ע"י הטכניון בכל השלבים שתוארו לעיל. תקציב הפעילות לתקופה מספטמבר 2015 עד דצמבר 2016 הסתכם בכ- 2.2 מיליון דולר ארה"ב וכוסה במלואו ממקורות ממשלתיים סיניים. לתאריך הדוחות הכספיים הפעילות איננה מהותית.

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת ובחברות מוחזקות - המשך

ב. פירוט החזקות מוסד הטכניון בחברות מוחזקות:

החזקה ע"י חברות מוחזקות		החזקה ע"י מוסד הטכניון		שם החברה
רווחים	הצבעה	רווחים	הצבעה	
-	-	100%	100%	1. דימוטק בע"מ
-	-	100%	100%	2. אמית מכון אלפרד מאן בטכניון בע"מ
20%	20%	15%	15%	3. סילנטיס בע"מ
6%	6%	5%	5%	4. סנאוקוליס בע"מ
22%	22%	26%	26%	5. אקסלתא בע"מ
-	-	17%	17%	6. וולטודו בע"מ
-	-	25%	25%	7. סנדבוקסמודל אס.בי.אמ בע"מ
-	-	17%	17%	8. החממה הטכנולוגית מייסודו של מוסד הטכניון למו"פ בע"מ
-	-	17%	17%	9. אגילאיי טכנולוגיות בע"מ
-	-	15%	15%	10. קודוטה דוט קום בע"מ
-	-	4%	4%	11. אלוקס פארמסוטיקלס בע"מ
-	-	10%	10%	12. סלנדר מדיקל בע"מ
-	-	2%	2%	13. מטאבומד בע"מ
-	-	8%	8%	14. ישראל טכנולוגי טרנספר אורגניזישן בע"מ
-	-	2%	2%	15. אדיסט ביו ישראל בע"מ (מניות שהוחלפו בשנת 2016 כנגד מניות אפלייד אימיון טכנולוגיות בע"מ)
-	-	2%	2%	16. פניאומדיקר בע"מ
-	-	9%	9%	17. גינגרפטס בע"מ
-	-	7%	7%	18. אינטגרייטד ננו טכנולוגיות
-	-	6%	6%	19. אלברטה ננו מוניטורינג סיסטמס בע"מ
-	-	4%	4%	20. תודוס טכנולוגיות בע"מ
-	-	3%	3%	21. ריגנטיס ביומטריאלס בע"מ
-	-	2%	2%	22. קורטיקה בע"מ
-	-	1%	1%	23. ליקווידיקומפ ביט בע"מ
-	-	3%	3%	24. אברהם פארמסוטיקלס בע"מ
-	-	2%	2%	25. פי.אמ.אל טכנולוגיות לניטור חלקיקים בע"מ
0.11%	0.11%	-	-	26. טהוטי נטוורקס בע"מ
-	-	2%	2%	27. די.סי. סיריקה בע"מ
-	-	1%	1%	28. ננוספאן טכנולוגיות בע"מ
-	-	5%	5%	29. נוטריניה בע"מ
99%	99%	1%	1%	30. חממת הטכניון ליזמות בע"מ
-	-	1%	1%	31. מדיק וויז'ן - אימאגיינג סולושנס בע"מ
-	-	1%	1%	32. סלריס בע"מ
-	-	1%	1%	33. אלמינדה בע"מ
-	-	1%	1%	34. גיטקיו פי.סי.בי בע"מ
-	-	10%	10%	35. ויאקווה תרפויטיקה בע"מ
-	-	8%	8%	36. ננו ווישן ג.ש. בע"מ
-	-	5%	5%	37. דיפ לרנינג רובוטיקס בע"מ
-	-	1%	1%	38. דיגיפלקס בע"מ
50%	50%	-	-	39. מערכות סביבתיות בע"מ
0.07%	0.07%	-	-	40. קורלסנס בע"מ
59%	59%	-	-	41. מ.ר.ש. המרכז לרפואת שינה בע"מ
-	-	1%	1%	42. ספיין 21 בע"מ

באור 6 - השקעה בחברה מאוחדת ובחברות מוחזקות - המשך

ב. פירוט החזקות מוסד הטכניון בחברות מוחזקות: - המשך

החזקה ע"י חברות מוחזקות		החזקה ע"י מוסד הטכניון		שם החברה
רווחים	הצבעה	רווחים	הצבעה	
14%	14%	-	-	43. אולטראספקט בע"מ
17%	17%	-	-	44. סקייראד בע"מ
-	-	12%	12%	45. ארטסיס 360 בע"מ
6%	6%	1%	1%	46. אקסימו מדיקל בע"מ
4%	4%	-	-	47. פרפלאו מדיקל בע"מ
5%	5%	-	-	48. קולוגארד בע"מ
3%	3%	-	-	49. MEmic
2%	2%	-	-	50. רינאלסנס
-	-	35%	35%	51. אינפלנט טכנולוגייס בע"מ
15%	15%	-	-	52. בי (ציוד תחליב מעולה) אינטרנשיונל בע"מ
-	-	2%	2%	53. קרטיקור בע"מ
-	-	4%	4%	54. דלתא
-	-	17%	17%	55. קול קאפיטל
-	-	5%	5%	56. ליברדי בע"מ
-	-	12%	12%	57. מיקרובוט מדיקל בע"מ
-	-	21%	21%	58. נירוקט בע"מ
-	-	6%	6%	59. אולפהגארד בע"מ
17%	17%	-	-	60. סייפוריוז בע"מ
-	-	5%	5%	61. דה הוליס בע"מ
-	-	1%	1%	62. נניט ישראל בע"מ- אודיסנס אינק
-	-	3%	3%	63. וריפאיו בע"מ
-	-	4%	4%	64. ויגור בע"מ
-	-	12%	12%	65. אקזקט רובטיקס בע"מ
-	-	-	-	66. בריסטק ביומדיקל בע"מ (ב)
-	-	33%	33%	67. סייטן ריסון
-	-	-	-	68. פרולור ביוטק (ב)
-	-	-	-	69. קרן טכניון הזדמנויות השקעה שותפות מוגבלת (ג)

(א) קיימות השקעות נוספות בחברות שאינן פעילות שלא נכללו בטבלה לעיל.

(ב) אין בידי מוסד הטכניון נתונים מדוייקים אודות חלקו במוחזקות. שיעור החזקה, בכל מקרה, אינו שיעור החזקה מהותי.

(ג) בהתאם להסכם בין הטכניון ומוסד הטכניון (להלן - ההסכם) הוקמה ביום 15 באוגוסט 2011 שותפות מוגבלת אשר החלה בפעילותה בשנת 2012 ותפעל ללא הגבלת זמן. על פי ההסכם, מוסד הטכניון משמש כשותף כללי בשותפות ואילו הטכניון הינו שותף מוגבל בשותפות. השותפות הוקמה לצורך השקעה בחברות טכנולוגיה עילית באמצעות כספים אשר יועברו אליה על ידי הטכניון ואילו ניהול השותפות ייעשה על ידי מוסד הטכניון. הטכניון התחייב להשקיע 10 מליון דולר ארה"ב במועדים המפורטים בהסכם והוא לא יהיה אחראי לחיוביה של השותפות מעבר לסכומים אותם ישקיע. לתאריך הדוחות הכספיים השותפות השקיעה ב- 13 חברות טכנולוגיה בעלות השקעה של כ- 23 מליון ש"ח. השקעת הטכניון מוצגת בדוחות הכספיים בסעיף השקעות בניירות ערך ובפיקדונות.

באור 7 - השקעות בניירות ערך ובפיקדונות

הטכניון		מאוחד		
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,129,606	2,278,807	2,129,606	2,278,807	פקדונות
50,357	34,096	50,357	34,096	בהצמדה למדד המחירים לצרכן
390,506	189,641	390,506	189,641	במטבע חוץ או צמוד מט"ח
<u>2,570,469</u>	<u>2,502,544</u>	<u>2,570,469</u>	<u>2,502,544</u>	לא צמודים
				בטוחות סחירות
1,638,623	1,919,537	1,638,623	1,919,537	אגרות חוב
1,515,674	1,566,998	1,519,472	1,605,469	מניות ואופציות
<u>3,154,297</u>	<u>3,486,535</u>	<u>3,158,095</u>	<u>3,525,006</u>	
				בטוחות לא סחירות
-	-	-	32,261	אופציות לא סחירות (א)
265,612	174,007	265,612	174,007	אגרות חוב קונצרניות
10	9	10	9	מלוות עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדסי")
82,575	99,736	82,575	99,736	קרנות הון שאינן סחירות
<u>348,197</u>	<u>273,752</u>	<u>348,197</u>	<u>306,013</u>	
6,072,963	6,262,831	6,076,761	6,333,563	
423,888	199,834	423,888	199,834	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים (הכלולים
<u>5,649,075</u>	<u>6,062,997</u>	<u>5,652,873</u>	<u>6,133,729</u>	בסעיף מזומנים ושווי מזומנים במאזן)

א. אופציות לא סחירות של חברת נובוקיור בע"מ. האופציות מומשו למניות סחירות לאחר תאריך הדוחות הכספיים.

בשנת 2015 חתם מוסד הטכניון על הסכם פשרה עם נובוקיור במסגרתו הוסכם כי נובוקיור תפצה את מוסד הטכניון בגין ידע שהועבר לנובוקיור על ידי פרופסור אמריטוס בטכניון. בהתאם להסכם, שילמה נובוקיור למוסד הטכניון בשנת 2015 סך השווה ל-1 מליון דולר ארה"ב וסכום נוסף בסך של 1 מליון דולר שולם למוסד הטכניון בשנת 2016. כן נקבע שנובוקיור תשלם למוסד הטכניון סך של 5.5 מליון דולר ארה"ב נוספים בקרות המוקדם מבין מיזוג, רכישה או מכירת רוב הנכסים של חברה בקבוצת חברות נובוקיור לבין הרבעון בו תעבור נובוקיור מחזור מכירות מצטבר מאז הקמתה של 250 מליון דולר.

נוסף לאמור לעיל קיבל מוסד הטכניון מניות לא סחירות ואופציות למניות של נובוקיור (להלן – ניירות הערך).

בשנת 2015 הכיר מוסד הטכניון בהכנסה בסך של 2 מליון דולר ארה"ב בגין התקבולים במזומן אולם טרם הכיר בשנה זו בהכנסה בגין ניירות הערך שקיבל, היות ובהיעדר נתונים מצוטטים משוק פעיל על ניירות הערך שהתקבלו, סכום ההכנסה לא ניתן היה למדידה באופן מהימן.

בשנת 2016 הכיר מוסד הטכניון ברווח בגין הסכם הפשרה וזאת בעקבות הנפקה לציבור של מניות נובוקיור בבורסה האמריקאית אשר התרחשה בחודש אוקטובר 2015, מועד ממנו למעשה קיים שווי שוק מצוטט לניירות הערך והאופציות.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר:

מאוחד והטכניון			
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2015	2016		
קרקע ומבנים	קרקע ומבנים		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,117	1,117	הערכה מחדש	
-	-	יתרה לתחילת השנה	
1,117	1,117	גריעות השנה	
		יתרה ליום 30 בספטמבר	
70	84	פחת שנצבר	
14	14	יתרה לתחילת השנה	
84	98	פחת לשנה	
1,033	1,019	יתרה ליום 30 בספטמבר	
		יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר	

ב. פרטי רכוש קבוע שהוערכו מחדש במועד היישום לראשונה של הנחיות ות"ת:

יתרת הערכה מחדש ליום 30 בספטמבר 2015 ו- 2016	אלפי ש"ח	
675		אולם כנסים ומשרדים - שד' דוד המלך 1
200		פרדס - חדרה גוש 7728, חלקה 51
150		פרדס - לב השרון - גוש 7754 מוציאת מחלקה 60
92		צפונית למושב שדה ורבורג - גוש 7676 חלק מחלקות 8, 13, 25, 27, 29, 31, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 50, 43, 41, 40
1,117		

ג. פרטי רכוש קבוע המשמשים לפעילות הוראה ומחקר שלא הוערכו מחדש:

- (א) הבניינים בקרית הטכניון ובנין מדעי הרפואה בנויים על קרקע שהוקצתה לטכניון על ידי רשות מקרקעי ישראל (רמ"י). חוזה החכירה טרם נחתם והחכירה טרם נרשמה בספרי המקרקעין. זכות החכירה של הטכניון במקרקעין אלה אינה שנוייה במחלוקת. מתקיים משא ומתן בין הטכניון לבין רשות מקרקעי ישראל הנוגע לתנאי החכירה. הטכניון משלם דמי חכירה שוטפים בגין נכסים אלה. לגבי חלק מהקמפוס המיועד למעונות סטודנטים (הסמכה) ערכה רמ"י הסכם חכירה אך בשל אי התאמות בהסכם ומאחר וממילא מדובר במעונות בתוך הקמפוס לגביו יש לטכניון זכות חכירה, הוחלט לסגת מהעסקה. הסתבר כי למרות זאת ביום 3 בפברואר 2016, דווחה העסקה לרשות המסים על ידי רמ"י וביום 8 בספטמבר 2016 נתקבלה בטכניון שומת מס רכישה. ביום 10 באוקטובר 2016 הוגשה השגה לביטול החיוב.
- (ב) הקרקע עליה נבנו מעונות קסל הוקצתה לטכניון על ידי עיריית חיפה לשם הקמת מעונות. המעונות מצויים בחזקת הטכניון. על פי סיכום משנת 2006 בין עיריית חיפה לטכניון, הצדדים יטפלו בהעברת זכויות העירייה בנכס זה לטכניון. הטכניון והעירייה פנו לרמ"י לשם ביצוע סיכום זה. באפריל 2016 אישרה מועצת העיר את הליך ההקצאה, בתחילת 2017 נחתם הסכם חכירת משנה בין עיריית חיפה לבין הטכניון.
- (ג) הקמפוס ההסטורי בהדר הכרמל - קרקע עליה נבנה המבנה בשכונת הדר בחיפה נרכשה בשנת 1908 על ידי תורם גרמני אשר הועיד אותה להקמת בית ספר גבוה ללימודים טכניים והעבירה בשנת 1927 במחיר סמלי לקק"ל. המבנה נבנה בשנת 1912. לא נערך חוזה חכירה עם הטכניון והחכירה טרם נרשמה בספרי מנהל מקרקעי ישראל. המתחם עובר הסדר מקרקעין כאשר קק"ל וקרן היסוד חלוקות באשר לזכויות קרן היסוד בקרקע, והעניין נמסר להכרעה משפטית בפני בית המשפט המחוזי בחיפה. תביעת הטכניון לבעלות נדחתה ותביעת קק"ל כנגד קרן היסוד נתקבלה. קרן היסוד הגישה ערעור והטכניון הגיש ערעור שכנגד.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו - המשך

ג. פרטי רכוש קבוע המשמשים לפעילות הוראה ומחקר שלא הוערכו מחדש: - המשך

(ד) שיכון חורב - קרקע בשטח של כ- 4.8 דונם בחיפה (גוש 10797 חלקות 5-2) אשר נרכשה על ידי הטכניון בשנת 1951 כשטח ציבורי פתוח. הקרקע נרשמה על שם עיריית חיפה, והטכניון הורשה להקים עליה מספר צריפים למגורים של חברי סגל. בחודש ינואר 2006 נתקבלה דרישה מעיריית חיפה לפינוי השטח ולהסרת המבנים, דרישה אשר סורבה על ידי הטכניון. במהלך 2008 החליט הטכניון להציע לעיריית חיפה לקבל לאחריותה ולחזקתה בחזרה את השטח בכפוף לשמירת זכויות הדיירים.

בשנת 2014 נחתם הסכם בין עיריית חיפה לטכניון, במסגרתו נקבע כי עד לפינויים של כלל המבנים הארעיים שבמתחם, יוותר הטכניון האחראי הבלעדי לכלל המתחם ולכל הבנוי עליו. בסמוך לאחר פינוי אחרון הצריפים, הטכניון ישלים את הריסת כלל הצריפים על חשבונו, וימסור לעירייה את המתחם כולו כשהוא פנוי. בהתאם להערכת ההנהלה, עלות ההריסה והפינוי אינה מהותית.

(ה) זכות חכירה עד שנת 2023 במגרש הסמוך לבית הספר לרפואה (גוש 11696 חלקה 9).

(ו) דירת מגורים ברח' רות הכהן 6 בחיפה (גוש 11200 חלקות 64 (1/2) ו- 310 (1/2)).

(ז) דירת משרדים ברח' הלסינקי 22 בתל אביב (גוש 6108 חלקה 89/1).

(ח) בנין רפפורט והמגרש הסמוך לו - המתחם של בנין רפפורט הוקצה לטכניון אשר הקים עליו את הפקולטה לרפואה ע"ש רפפורט והוא משמש רק את הטכניון ומכון רפפורט. נכון ליום 30 בספטמבר 2016, הקרקע עדיין אינה רשומה ע"ש הטכניון.

ביום 17 בנובמבר 2016, נחתם ע"י הטכניון ורמ"י חוזה חכירה עד ליום 20 במרס 2025 עם אופציה להארכה לתקופת חכירה נוספת. ביום 1 בדצמבר 2016 הסכם החכירה דווח לרשות המסים. בהסכם בין הטכניון לקרן רפפורט יש התחייבות להעביר לרשות מכון רפפורט (חל"צ) זכויות ב- 7 קומות של בנין רפפורט וזאת לכשיתאפשר הדבר.

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

הטכניון		מאוחד	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
93,906	95,075	112,671	115,142
-	-	2,253	219
9,567	10,126	9,567	10,126
9,310	3,680	35,431	32,890
1,499	968	1,525	1,624
2,857	3,283	*11,474	8,908
117,139	113,132	172,921	168,909

עובדים ומוסדות בגין שכר
מקדמות מלקוחות
סטודנטים בגין מלגות - ספטמבר
הוצאות לשלם
מוסדות ציבוריים וממשלתיים
אחרים

* סווג מחדש.

באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

א. מחויבות אקטוארית לפנסיה תקציבית (שאינה מוצגת במאזן):

2015		2016	
טכניון	מאוחד	טכניון	מאוחד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,533,982	8,213,002	7,487,439	8,160,699
(256,411)	(288,958)	(266,636)	(299,533)
209,868	236,655	31,687	79,094
7,487,439	8,160,699	7,252,490	7,940,260

יתרת מחויבות אקטוארית לתחילת שנה
תשלומים השנה
עדכון מחויבות אקטוארית
יתרת מחויבות אקטוארית לסוף שנה

באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה - המשך

ב. עתודות לזכויות עובדים:

מאוחד			
יתרת עתודה ליום 30 בספטמבר 2016	תשלומי השנה ועדכון עתודות, נטו	יתרת עתודות ליום 1 באוקטובר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
37,168	51	37,117	עתודה לפיצויי פיטורין
44,628	(999)	45,627	עתודה לחופשה
103,774	(1,573)	105,347	עתודה לפדיון ימי מחלה
80,095	(2,506)	82,601	זכויות בקרן קשרי מדע
265,665	(5,027)	270,692	

הטכניון			
יתרת עתודה ליום 30 בספטמבר 2016	תשלומי השנה ועדכון עתודות, נטו	יתרת עתודות ליום 1 באוקטובר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
28,489	551	27,938	עתודה לפיצויי פיטורין
35,141	212	34,929	עתודה לחופשה
99,888	(1,034)	100,922	עתודה לפדיון ימי מחלה
72,413	(2,379)	74,792	זכויות בקרן קשרי מדע
235,931	(2,650)	238,581	

יתרת עתודות המוצגות במאזן	יתרת מחוייבות שאינה מוצגת במאזן	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,488,421	235,931	7,252,490	סה"כ לטכניון ליום 30 בספטמבר 2016
7,726,020	238,581	7,487,439	סה"כ לטכניון ליום 30 בספטמבר 2015
8,205,925	265,665	7,940,260	סה"כ במאוחד ליום 30 בספטמבר 2016
8,431,391	270,692	8,160,699	סה"כ במאוחד ליום 30 בספטמבר 2015

ג. הסכמים קיבוציים והסכמות:

סגל מינהלי

ביום 18 באפריל 2016 נחתם הסכם שכר קיבוצי לשנים 2013-2017 אשר במסגרתו הוסכם, בין היתר, על תוספות שכר בשיעור מצטבר של 7.5%, שישולמו ב- 5 פעימות. יש לציין כי מחצית מהתוספת שלעיל תשולם כתוספת אחוזית ומחציתה תשולם בסכום אחיד לכל העובדים באותו דירוג. בתאריך 8 באוגוסט 2016 נחתם הסכם קיבוצי נוסף בשירות הציבורי, אשר מעדכן את סך שיעור התוספות (מ- 7.5% ל- 7.75%) ומשנה את מועד התשלום. ההסכם כולל גם תשלום מענק חד-פעמי בסכום כולל של 2,000 ש"ח.

סגל אקדמי

ביום 4 בדצמבר 2016 נחתם הסכם שכר קיבוצי לשנים 2013-2019 אשר במסגרתו הוסכם, בין היתר, על תוספות שכר בשיעור מצטבר של 9%, שישולמו ב- 8 פעימות. יש לציין כי 10% (0.9% מהתוספת) תשולם כתוספת אחוזית והיתרה (8.1%) תשולם בסכום אחיד לכל הסגל האקדמי. ההסכם השכר מסדיר, בפרק מיוחד, את הצמדת הגמלאות התקציביות למדד המחירים לצרכן במקום הצמדה לשכר של חבר הסגל הפעיל. ההסכם כולל גם הפקדות רטרואקטיביות מיום 1 בינואר 2016 בהיקף של 0.5% עבור הסגל האקדמי בפנסיה צוברת ותשלום מענק חד-פעמי בסכום כולל של 1,000 ש"ח.

השפעות יישום ההסכמים האמורים נכללו בדוחות הכספיים לרבות במחוייבות האקטוארית ליום 30 בספטמבר 2016.

באור 11 - התחייבות לאגודת הידידים האמריקאית

אגודת דורשי הטכניון בארה"ב (להלן - האגודה) הודיעה לטכניון, שסכומי תרומות שהסתכמו ב- 63,000 אלפי דולר, שהועברו לטכניון ב- 13 השנים האחרונות שקדמו ל- 30 בספטמבר 2008 ושנבעו בעיקר מההכנסות שנתקבלו על פי דיווחיה מחברת ברנרד מאדוף, אינן נכונות, ולכן על הטכניון להפחית מהכנסותיו. הסכומים שהועברו בפועל לטכניון נרשמו כמקדמות על חשבון הכנסות עתידיות מהאגודה לטכניון.

בהתאם לסיכום מעודכן מינואר 2011 בין האגודה לטכניון, היתרה הנ"ל תפרע בתום 30 שנה (ביום 30 בספטמבר 2040), בניכוי סכומים שיופחתו ממנה במהלך השנים.

היתרה נושאת ריבית שנתית החל מיום 1 באוקטובר 2010 בשיעור 4% אשר תזוכה מידי שנה על ידי הטכניון לזכות האגודה. בתום התקופה יחליטו הצדדים באם להאריך את מועד פירעון היתרה לזמן נוסף.

עוד סוכם כי היתרה לזכות האגודה תופחת כנגד תקבולים עתידיים, ככל שיתקבלו על ידי האגודה, בגין השקעותיה בחברת ברנרד מאדוף ו/או מיתרות אחרות שיצטברו באגודה וכי במקביל לזיכוי הריבית השנתית על היתרה, תגדיל האגודה את העברותיה לטכניון על בסיס שנתי.

במהלך שנת 2016 העבירה האגודה לטכניון סך של 2,882 אלפי דולר, שהינם 11,104 אלפי ש"ח (אשתקד - 1,201 אלפי דולר, 4,657 אלפי ש"ח), בגין תקבולים שקיבלה מהנאמן האחראי על נכסי ברנרד מאדוף. סכום זה נרשם בדוח על הפעילות של הטכניון כהכנסות שנים קודמות. יתרת ההתחייבות נכון ליום 30 בספטמבר 2016 הינה 45,043 אלפי דולר שהינם 169,273 אלפי ש"ח (אשתקד - 47,925 אלפי דולר שהינם 188,011 אלפי ש"ח).

באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. תביעות תלויות

1. כנגד הטכניון קיימות מספר תביעות, הנובעות חלקן מיחסי עובד - מעביד וחלקן אזרחיות בסכום כולל של כ- 8.4 מיליון ש"ח אשר לדעת יועציו המשפטיים סיכויי התביעות נגד הטכניון נמוכים מ- 50%. בספרי הטכניון לא נכללה הפרשה בגין תביעות אלה.

2. א. תביעה שהוגשה על ידי למעלה מ- 300 תובעים כנגד 30 נתבעים ביניהם גם הטכניון, בקשר ל"אסון ורסאי". בתביעה זו הוגשו בקשות לצרף תובעים נוספים וכן לאחד אליה תביעות נוספות, של נפגעים נוספים באסון, של קופות חולים והמוסד לביטוח לאומי. לתביעה אוחדה גם תביעת נזקי רכוש. כאמור עיקר התביעה הינה בגין נזקי גוף ולפיכך ובשל טעמים הקשורים באופן הגשתה, אין היא מכומתת בשלב זה בכסף. יחד עם זאת, ברור כי מדובר בתביעה שהיקף הנזק הנטען בה נאמד בעשרות מיליוני ש"ח. למרות הזמן שחלף ממועד הגשת התביעות, בשל מורכבות התביעה וכמות התובעים והנתבעים הרי שלא ניתן להעריך את חשיפת הטכניון. יצוין כי מבטחי הטכניון הכירו בחבותם הביטוחית בקשר לתביעות הנוגעות לאירוע "אסון ורסאי" עצמו. היקף הכיסוי הביטוחי מסתכם לפחות ב- 10 מיליון דולר וככל הנראה עולה עד כדי 20 מיליון דולר. כמו כן יש לציין כי, בנוסף לתביעות האמורות לעיל הוגשו כנגד הטכניון מספר תביעות נוספות בגין נזקי רכוש בקשר למבנים אחרים שנבנו במה שזכה לכינוי "שיטת פל-קל", אשר חברת הביטוח הכירה בחלקן. אחת התביעות שהוגשה כנגד הטכניון כצד ד' נאמדת בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח.

במהלך שנת 2015 גובש בין הטכניון לבין חברת הביטוח הסכם ולפיו שילמה חברת הביטוח לטכניון את מלוא סכום הכיסוי הביטוחי מכוח פוליסת צד ג' בסך 10 מיליון דולר וכן סכום נוסף בגין הוצאות משפט. בכך פדתה חברת הביטוח את הפוליסה (צד ג') והשתחררה מחבותה ואחריותה כלפי הטכניון בקשר עם פוליסה זו. על פי ההסכם שבין הטכניון לבין חברת הביטוח, הכספים שחברת הביטוח שילמה לטכניון על פירותיהם יוותרו בידי הטכניון אף אם בסופו של הליך הטכניון יחויב בסכומים נמוכים יותר. הטכניון ייעד את הסכום לכיסוי חשיפה אפשרית מתביעות אלו.

להערכת יועציו המשפטיים של הטכניון, הסיכוי שבהליך זה, יהיה הטכניון חשוף לחבות בסכומים העולים על הכיסוי הביטוחי, הינו נמוך מ- 50% ולכן לא נרשמה הפרשה מעבר לסכום הביטוחי. יצוין כי על פי ההסכם עם חברת הביטוח הובהר כי אין בהסכמה שהושגה לגבי קבלת סכום הפוליסה הראשונה במלואה משום הסכמה כלשהי לגבי חבותה הביטוחית של חברת הביטוח על פי הפוליסות הנוספות וככל שהטכניון יחוייב בפסק דין חלוט בסכום גדול יותר מהסכום שהתקבל לפי הפוליסה הראשונה, יהיה צורך להכריע במחלוקת הכיסוי הביטוחי להפרש.

ב. הוועד המנהל של הטכניון וועדת הפשרות העליונה במשרד האוצר אישרו הסדר על פיו יעביר הטכניון למדינה סך של 40,060 אלפי ש"ח מתוך הכספים שקיבל כאמור בסעיף א' לעיל. כנגד הסכום האמור, תעניק המדינה לטכניון שיפוי מלא, בלתי מוגבל בסכום, בגין כל סכום שהטכניון יחויב לשלם, אם וככל שיחויב, באיזו מהתביעות המתנהלות כיום כנגד הטכניון כאמור לעיל. ההסדר נחתם על ידי הטכניון ובימים אלה הוא נמצא בתהליך החתמה של הגורמים המוסמכים מטעם המדינה.

הטכניון מצידו התחייב להמשיך ולנהל, על חשבוננו, את ההליכים המשפטיים. הפועל היוצא מן ההסדר האמור הינו כי בכפוף להשלמת הליך החתמת ההסכם ובכפוף לכך שהטכניון יעביר את הסך האמור למדינה, קיימת התחייבות של המדינה לשפות את הטכניון בכל סכום בו יחויב באיזו מן התביעות האמורות. למעשה, כתוצאה מהסדר זה, הטכניון לא יהיה חשוף עוד לאפשרות שיידרש לשלם מכיסו, באיזה מן ההליכים האמורים, סכומים למעט הוצאותיו המשפטיות שלו.

הסדר השיפוי האמור כולל גם התחייבות המדינה לשפות את הטכניון גם בגין תביעות עתידיות, בהיקף של עד 15 מיליון ש"ח. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים, לא ידוע על כל תביעות נוספות צפויות, למעט כאמור בסעיף ג' להלן.

באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות - המשך

א. תביעות תלויות - המשך

- ג. בעקבות מחלוקות שנתגלו בין חברת הביטוח לבין אחד מהמבטחים במשותף פנתה חברת הביטוח לטכניון בבקשה כי ישיב לה סך השווה ל- 35% מן הסכומים ששילמה לטכניון ביוזמתה ועל פי הסכם, כאמור בסעיף לעיל. חברת הביטוח נימקה את דרישת ההשבה שהעלתה בסירובו של אחד מהמבטחים במשותף להשיב לה את חלקה - 35%, מתוך הסכומים שהיא שילמה לטכניון, לטענתה.

לאחר שהטכניון דחה את בקשת חברת הביטוח להשבה, הגישה חברת הביטוח בחודש נובמבר 2016, לבית המשפט המחוזי בחיפה, תביעה על סך כ- 13.7 מליון ש"ח.

להערכת היועצים המשפטיים הסיכוי שהטכניון יחויב לשלם לחברת הביטוח, את הסכומים נשוא התביעה, הינם נמוכים ביותר עד קלושים. זאת ועוד, במסגרת ההסדר שגובש בין המדינה לבין הטכניון בקשר עם שיפוי המדינה את הטכניון בגין תביעות הפל קל, כמפורט לעיל, הוסכם כי תביעתה של חברת הביטוח תתווסף לתביעות העתידיות שהמדינה התחייבה לשפות את הטכניון בגינתן בסך של עד 15 מליון ש"ח.
3. ביום 11 באוקטובר 2005 פנה מינהל מקרקעי ישראל במכתב דרישה לתשלום סך של כ- 6.2 מיליון ש"ח עבור דמי שימוש בגין "שימושים מסחריים" (לטענתם) במבנים בקרית הטכניון לתקופה של 7 שנים שקדמו למועד הפנייה. דרישה זו נובעת מדוח מבקר המדינה בנדון. יועציו המשפטיים של הטכניון סבורים שהחלק הארי של דרישה, זו, מבוסס על תפיסה עובדתית, ערכית ומשפטית שגויה של מינהל מקרקעי ישראל. עמדת היועצים הובאה גם בפני הועדה לביקורת המדינה של הכנסת.

עמדת היועצים המשפטיים הינה כי שימוש בנכסים לעידוד חברות סטארט-אפ ולשם הענקת מילגות לסטודנטים ושימושים לרווחת הסטודנטים והקמפוס (כגון: סניף בנק, קפיטריות, מרכז ספורט וכיו"ב) הינם חלק ממטרות ועיסוקים מקובלים של מוסד להשכלה גבוהה מודרני, מתפתח וטכנולוגי.

בנוסף, אם וככל שיוטל חיוב נוסף, הרי שקיימת מחלוקת מהותית באשר לאופן חישוב הסכומים, והסכום הנדרש על ידי המינהל מהווה לדעת היועצים, עמדת פתיחה ראשונית ביותר למשא ומתן.

העניין מצוי במחלוקת ובדיונים עם מינהל מקרקעי ישראל. להערכת היועצים המשפטיים, המו"מ עם המינהל יימשך עוד זמן רב ומטרתו העיקרית, מבחינת המינהל, הוא הסדרת היחסים מכאן והלאה. לא נכללה בספרים הפרשה בגין תביעה זו.
4. ביום 30 במאי 2002 הוגשה כנגד חברת המכון הישראלי לחקר הנדסה ימית בע"מ (להלן - המכון) וכן כנגד מוסד הטכניון, על ידי החברה לפיתוח חוף אילת בע"מ (להלן - התובעת), תביעה על סך של 25 מיליון ש"ח. לטענת התובעת, התביעה הינה בגין נזקים שנגרמו לתובעת כתוצאה מייעוץ שקיבלה ממוסד הטכניון ומהמכון, הקשור בתכנון והקמת הלגונה המזרחית בחוף הצפוני של אילת. ביום 15 במאי 2016 פסק בית המשפט כי המכון ומוסד הטכניון ישלמו לתובעת פיצוי בסך 1.5 מיליון ש"ח בתוספת הוצאות משפט. בחודש יוני 2016 הוגשו ערעורים הדדיים לבית המשפט העליון על פסק הדין.
5. בחודש פברואר 2016 הוגשה תביעה על ידי בני משפחה שהשקיעו בחברת בת של מוסד הטכניון ועל ידי חברת הבת עצמה נגד הטכניון ומוסד הטכניון על סך כ-39 מיליון ש"ח.

לטענת התובעים הם השקיעו בחברה סך של 4.5 מיליון דולר, על בסיס תוצאות ניסויים שקריים (לטענתם) של החוקרים ואלמלא מעשי התרמית (לטענתם) לא היו משקיעים בחברת הבת של מוסד הטכניון.

בנוסף, הם תובעים השבת תרומה שהועברה כתרומה אנונימית (בדרך של צוואה) בסך של 4 מיליון דולר שתרים בן משפחה של התובעים, כאשר לטענתם התרומה נעשתה לנוכח התרשמותו מהצלחת הפרויקט ואמונו באנשי הטכניון. לכן, טוענים התובעים כי התרומה ניתנה תוך הטעיה ומצגי שווא.

לדעת יועציו המשפטיים של הטכניון, סיכויי הצלחת התביעה להשבת התרומה קלושים, אם כי בהליכי הגישור המתנהלים מוצע להשתמש בכספי התרומה שטרם נוצלו לשם הסדר פשרה. בכל הנוגע להשבת כספי ההשקעה, ובהתבסס על הערכת יועציו המשפטיים הכיר מוסד הטכניון בשנת 2016 בהפרשה, אשר מהווה להערכתו, לתאריך הדוחות הכספיים, את החשיפה המקסימלית בגין התביעה הני"ל.

הועברה דרישה לחברת הביטוח להכיר בכיסוי ביטוחי ביחס לאירועים מושא התביעה, וזו הכירה בכיסוי ביטוחי לחלק מן התביעה.
6. במהלך חודש דצמבר 2015 הגיש הנאמן על נכסי הפירוק של חברת ברנד מיידוף כתב תביעה נגד הטכניון, מוסד הטכניון ועוד 4 נתבעים בישראל. סכום התביעה נגד הטכניון ומוסד הטכניון מסתכם בכ- 4 מיליון דולר, ביחד ולחוד. במסגרת התביעה טוען הנאמן כי כספים שקיבל הטכניון כתרומה מעמותה שהיתה קשורה עם מיידוף, הינם כספים שהוצאו במרמה מחברת ברנד מיידוף, ולכן יש להשיבם לחברה, בגין עילת עשיית עושר ולא במשפט. לדעת יועציו המשפטיים של הטכניון סיכויי התביעה נמוכים מ-50%. לא נכללה הפרשה בספרים בגין תביעה זו.
7. כנגד מוסד הטכניון ונושא משרה בו הוגשה בשנת 2016 תביעה על סך 3 מיליון ש"ח על ידי חברה בפירוק. התובעת טוענת כי מוסד הטכניון ונושא המשרה הכשילו אפשרויות שהיו לה להיכנס לחממות טכנולוגיות ו/או אפשרויות השקעה בה ולפיכך נגרמו להם נזקים והפסדים כספיים. בגין התביעה הוגש כתב ההגנה בו נדחו טענות התובעת והתיק הועבר לגישור. בחודש פברואר 2017 נחתם הסכם גישור, שקיבל תוקף של פסק דין, במסגרתו הועברה התובעת למוסד הטכניון זכויות הפטנטים וכנגד זאת שילם מוסד הטכניון סך של 340 אלפי ש"ח.

באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות - המשך

א. תביעות תלויות - המשך

8. כנגד מוסד הטכניון עומדות מספר תביעות בסך כולל של כ- 9.5 מיליון ש"ח. חברת הביטוח הכירה בחבותה הביטוחית ביחס לשתי תביעות המוערכות בסך של 9.3 מיליון ש"ח. לדעת הנהלת מוסד הטכניון המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, לא יישא מוסד הטכניון בהוצאות מהותיות בגין תביעות אלה מעבר להפרשה הכלולה בדוחות הכספיים.

9. כנגד הטכניון מתנהלות תביעות בהן מיוצג הטכניון על ידי מבטחיו שהכירו בחבותם הביטוחית כלפיו בקשר עם האירועים נשוא התביעה. לאור קיום כיסוי ביטוחי בתביעות אלה, לא חשוף הטכניון לסיכון כספי ישיר.

ב. התקשרויות בגין הזמנות

סך התחייבויות הטכניון לספקים וקבלנים בקשר עם הזמנות שנמסרו או חוזים שנחתמו ואשר טרם סופקו או בוצעו, ליום 30 בספטמבר 2016, הינו 148,172 אלפי ש"ח (171,397 אלפי ש"ח אשתקד).

באור 13א' - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

מאוחד והטכניון		
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,490,028	2,484,481	קרנות מיועדות לפנסיה וזכויות עובדים בעת פרישה
(270,692)	(265,665)	בגין עתודות לזכויות עובדים
284,373	289,405	קרנות מיועדות למחקר
90,930	84,739	קרנות מיועדות לפיתוח
205,868	210,215	תקציבים סגורים
1,015,769	1,218,324	קרנות למטרות מוגדרות אחרות
1,033	1,019	ששימשו לרכוש קבוע
3,817,309	4,022,518	

באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2016

באור 13ב' - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

מאוחד והטכניון										
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה										
בעלת אופי קבוע					בעלת אופי זמני					
סה"כ	אחרות	אחזקה	מחקר וקתדראות	מלגות	סה"כ	אחרים	פרויקטים ואחזקה	מחקר וקתדראות	מלגות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
* 564,054	25,743	* 45,217	206,640	286,454	*1,013,853	161,576	* 569,627	194,994	87,656	יתרות ליום 1 באוקטובר 2014
11,232	49	-	4,983	6,200	300,230	148,698	94,455	31,091	25,986	תרומות
-	-	-	-	-	11,663	246	10,801	409	207	הקצבות
12	-	-	-	12	16,270	10,349	1,470	3,269	1,182	אחרות
* 13,833	1,281	* 1,477	5,902	5,173	* 68,203	12,107	* 23,870	19,409	12,817	מימון, לרבות הפרשי שער
* (2,874)	699	* (28)	(2,177)	(1,368)	* (21,803)	(65,897)	* 39,441	11,847	(7,194)	העברות
-	-	-	-	-	(17,701)	-	(17,701)	-	-	סכומים שהוקבלו ושוחררו
-	-	-	-	-	(282,776)	(41,054)	(153,862)	(55,924)	(31,936)	שימושים
* 586,257	27,772	* 46,666	215,348	296,471	*1,087,939	226,025	* 568,101	205,095	88,718	יתרות ליום 30 בספטמבר 2015
18,641	1	-	11,277	7,363	293,217	101,446	122,914	48,951	19,906	תרומות
-	-	-	-	-	3,276	260	2,416	394	206	הקצבות
-	-	-	-	-	13,896	7,359	3,790	1,443	1,304	אחרות
(24,221)	(1,091)	(1,821)	(9,741)	(11,568)	10,738	(7,067)	8,818	1,457	7,530	מימון, לרבות הפרשי שער
(163)	(469)	2,842	194	(2,730)	(1,474)	(18,507)	24,164	(7,350)	219	העברות
-	-	-	-	-	(12,030)	-	(12,030)	-	-	סכומים שהוקבלו ושוחררו
-	-	-	-	-	(267,639)	(29,268)	(165,202)	(45,318)	(27,851)	שימושים
580,514	26,213	47,687	217,078	289,536	1,127,923	280,248	552,971	204,672	90,032	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

* סווג מחדש

באור 14 - הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב

מאוחד והטכניון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
775,707	778,409	הקצבה רגילה
2,365	2,705	מלגות אלון
310	316	בתר דוקטורנטים
19,835	19,835	הקצבות מקבילות
4,405	4,970	מכילות קדם אקדמיות
-	1,438	מלגות מעוף
1,474	1,419	בתר דוקטורנטים מסין והודו
41	-	מלגות המר
4,115	3,488	תכנית קמע-קליטת מדענים עולים
212	202	ליקויי למידה
548	496	מלגות לדוקטורנטים בני מיעוטים
1,902	1,988	הרחבת הנגישות לבני מיעוטים כללי
170	226	מלגות ע"ש לב ציון
1,720	1,720	ננוטכנולוגיה
134,336	147,339	מענק הבראה והתייעלות
500	596	מעורבות סטודנטים בקהילה
1,288	616	תוספת סטודנטים לרפואה
11,673	7,886	שדרוג תשתית הוראה ומחקר באוניברסיטאות
131	229	חדשנות בתעשייה
2,809	2,559	הרחבת הנגישות לחרדים
398	-	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
990	1,265	קורסי קיץ לסטודנטים מסין והודו
270	130	לימודי העשרה
1,600	500	תמיכה באזורי חיץ לבטיחות אש
7,290	-	פרוייקט כפר הסמכה
6,192	9,143	תוספת סטודנטים להנדסה באוניברסיטאות
1,502	-	הסדרת ההכשרה הקלינית בבתי הספר לרפואה
386	306	בתר דוקטורנטים בני החברה הערבית
368	393	מלגות תואר שני מחקרי לבני החברה הערבית
1,556	2,002	קליטת סטודנטים מצטיינים מסין ללימודי תואר אקדמי
3,415	-	תשלומי מע"מ למאגרי מידע
-	263	הישגים להייטק
987,508	990,439	
		בניכוי העברות:
7,961	8,416	הקצבות מקבילות דורשי הטכניון- ATS וליידי דיוויס
1,720	1,720	העברה לפרוייקט ננוטכנולוגיה
131	229	חדשנות בתעשייה
1,600	500	תמיכה באזורי חיץ לבטיחות אש
7,290	-	פרוייקט כפר הסמכה
3,415	-	תשלומי מע"מ על מאגרי מידע
22,117	10,865	
965,391	979,574	

באור 15 - תרומות

מאוחד והטכניון					
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016					
העברות למוסדות קשורים	בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	בדוח על הפעילויות	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
22,323	1,325	1,880	16,109	3,009	דורשי הטכניון - ישראל
210,836	15,239	6,661	130,140	58,796	דורשי הטכניון - ארה"ב - ATS
22,977	2	1,122	14,835	7,018	דורשי הטכניון - קנדה
623	7	27	551	38	דורשי הטכניון - אנגליה
19	-	19	-	-	דורשי הטכניון - דרום אמריקה
780	4	-	771	5	דורשי הטכניון - גרמניה
10,067	-	8,780	804	483	דורשי הטכניון - שוויץ
7,761	27	-	5,693	2,041	דורשי הטכניון - צרפת
139	-	-	139	-	דורשי הטכניון - דרום אפריקה
195	-	-	-	195	דורשי הטכניון - הונג קונג
1,074	-	-	116	958	דורשי הטכניון - אוסטרליה
462	-	-	462	-	דורשי הטכניון - יוון
62,296	-	-	62,296	-	דורשי הטכניון - סין
59	-	-	59	-	דורשי הטכניון - יפן
68,805	246	152	61,242	7,165	עזבונות ואחרים
408,416	16,850	18,641	293,217	79,708	
11,104	-	-	-	11,104	הכנסות שנים קודמות - ארה"ב - ATS (ראה באור 11)
419,520	16,850	18,641	293,217	90,812	

מאוחד והטכניון					
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015					
העברות למוסדות קשורים	בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	בדוח על הפעילויות	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
25,226	985	10	22,077	2,154	דורשי הטכניון - ישראל
236,626	16,117	4,403	176,487	39,619	דורשי הטכניון - ארה"ב - ATS
25,236	22	1,354	17,800	6,060	דורשי הטכניון - קנדה
1,526	-	326	607	593	דורשי הטכניון - אנגליה
12	-	-	12	-	דורשי הטכניון - דרום אמריקה
288	-	-	288	-	דורשי הטכניון - מכסיקו
814	15	-	799	-	דורשי הטכניון - גרמניה
5,291	-	21	4,049	1,221	דורשי הטכניון - שוויץ
10,658	-	3,963	3,870	2,825	דורשי הטכניון - צרפת
127	-	-	127	-	דורשי הטכניון - דרום אפריקה
3	-	-	3	-	דורשי הטכניון - הולנד
130	-	-	130	-	דורשי הטכניון - אוסטרליה
80	10	-	-	70	דורשי הטכניון - איטליה
58,855	-	-	58,855	-	דורשי הטכניון - סין
34,405	1,271	1,155	19,836	12,143	עזבונות ואחרים
399,277	18,420	11,232	304,940	64,685	
4,657	-	-	-	4,657	הכנסות שנים קודמות - ארה"ב - ATS (ראה באור 11)
403,934	18,420	11,232	304,940	69,342	
(4,710)	-	-	(4,710)	-	בניכוי תמורה במזומן ממכירת רכוש קבוע (אגודת דורשי הטכניון ישראל)
399,224	18,420	11,232	300,230	69,342	

באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2016

באור 16 - הכנסות מסטודנטים

א.

הטכניון		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
103,454	103,374	103,454	103,374	שכר לימוד רגיל - ראה ב' דמי רישום מעונות מכינה אקדמית סימסטר קיץ אגרת שמירה הכנסות משכר לימוד, תוכניות מיוחדות וקורסים שונים אחרות
2,827	2,859	2,827	2,859	
32,559	32,039	32,559	32,039	
5,195	4,063	5,195	4,063	
3,444	2,796	3,444	2,796	
3,319	3,303	3,319	3,303	
30,235	29,463	67,180	71,499	
1,791	1,895	1,791	1,895	
182,824	179,792	219,769	221,828	

ב. הטכניון והמאוחד:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			
לתואר ראשון	לתואר שני ושלישי	סה"כ	לתואר ראשון	לתואר שני ושלישי	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
116,648	25,091	91,557	117,452	25,714	91,738	שכר לימוד רגיל ברוטו
11,871	11,871	-	12,357	12,357	-	בניכוי: מלגות שניתנו
1,323	599	724	1,721	869	852	פטורים משכר לימוד
13,194	12,470	724	14,078	13,226	852	
103,454	12,621	90,833	103,374	12,488	90,886	הכנסות משכר לימוד רגיל

באור 17 - הוראה ומחקר ושירותי עזר

הטכניון			מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
778,785	142,522	636,263	778,785	778,785	מתקציב שוטף תקציבי מחקר תקציבים אחרים
131,812	124,068	7,744	447,486	447,486	
25,555	25,555	-	60,090	60,090	
936,152	292,145	644,007	1,286,361	1,286,361	

הטכניון			מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		
הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
769,074	135,344	633,730	769,074	769,074	מתקציב שוטף תקציבי מחקר תקציבים אחרים
119,827	112,829	6,998	406,053	406,053	
31,687	31,687	-	65,517	65,517	
920,588	279,860	640,728	1,240,644	1,240,644	

* סווג מחדש.

באור 18 - בקשר עם סטודנטים

מאוחד והטכניון			מאוחד והטכניון			
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			
הוצאות	הוצאות	שכר ונלוות	הוצאות	הוצאות	שכר ונלוות	
ש"ח	ש"ח	אלפי ש"ח	ש"ח	ש"ח	אלפי ש"ח	
89,663	89,663	-	89,402	89,402	-	מלגות
7,625	7,625	-	7,680	7,680	-	מענקים ופרסים
21,418	15,209	6,209	20,435	14,393	6,042	מעונות סטודנטים
5,602	828	4,774	5,922	779	5,143	לשכת דיקן הסטודנטים
10,600	9,967	633	10,459	9,796	663	אחרות
134,908	123,292	11,616	133,898	122,050	11,848	

באור 19 - פנסיה תקציבית

- א. הטכניון ומוסד הטכניון משלמים פנסיה תקציבית לעובדי הסגל האקדמי והמנהלי שהיו בעלי מעמד קבוע בעת פרישתם, בהתאם לחוקת הגמלאות שנחתמה ב- 26 בנובמבר 1965.
- הסכום ששולם על ידי הטכניון בשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 כתשלומי פנסיה הסתכם לסך של כ- 266,636 אלפי ש"ח ובמאוחד לסך של כ- 299,533 אלפי ש"ח (אשתקד 256,411 אלפי ש"ח ו- 288,958 אלפי ש"ח, בהתאמה).
- ב. לפי דוח אקטוארי ליום 30 בספטמבר 2016 שהוכן על ידי אקטואר חיצוני, אשר הניח עליית שכר ריאלית בשיעור של 2% לשנה ומחיר הון ריאלי לפי ווקטור ריביות של אגרות חוב ממשלתיות, נכון לחודש ספטמבר 2016 שפורסם על ידי חברת שערי ריבית, מחויבות הטכניון בגין פנסיה תקציבית מסתכמת בכ- 7.252 מיליארד ש"ח ובמאוחד בכ- 7.940 מיליארד ש"ח. דוח זה מבוסס על הנחות אקטואריות, שפרסם האוצר עבור קרנות הפנסיה בחודש ינואר 2013. ראה גם באור 10. לפרטים אודות נכסי התוכנית ראה סעיף ד' להלן.
- ג. בהתאם לדוח האקטוארי הני"ל, פריסת תשלומי הפנסיה בערכים נומינליים הצפויה הינה כדלקמן:

תקופה	מאוחד במיליוני ש"ח	הטכניון במיליוני ש"ח
2017-2026	3,291	2,970
2027-2036	3,050	2,806
2037-2046	2,049	1,915
2047-2056	938	891
2057-2066	252	243
2067 והלאה	32	31

- ד. בהתאם לחוק ההסדרים, החל מ- 1.1.2004 מנוכה משכר העובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית 1% מהמשכורת הקובעת והחל מ- 1.1.2005 - 2% מהמשכורת הקובעת. כספים אלה מנוהלים בחשבון נפרד של המעביד ב"קופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית". צבירה זו אמורה להקל במעט על הנטל של המחויבות האקטוארית. בהתאם לתקנות שהוכנו ע"י משרד האוצר נקבע שכאשר העובד יפרוש לגמלאות תעביר הקופה לחשבון המעביד תשלום חודשי בגובה בסכום הקיצבה החודשית עד לגמר יתרת החלק של אותו עובד בחשבונות של המעביד בקופת הגמל. היתרה בחשבון הטכניון בקופת הגמל, נכון ל- 30 בספטמבר 2016, הינה כ- 48.6 מיליון ש"ח (אשתקד כ- 45.5 מיליון ש"ח).

באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2016

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

טכניון			מאוחד	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
37,357	5,747	31,610	55,121	
4,167	4,167	-	8,114	
41,524	9,914	31,610	63,235	

מינהל וכספים
שירותים מקצועיים והוצאות אחרות

טכניון			מאוחד	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
36,366	6,228	30,138	53,056	
* 4,303	* 4,303	* -	* 13,930	
40,669	10,531	30,138	66,986	

מינהל וכספים
שירותים מקצועיים והוצאות אחרות

* סווג מחדש.

באור 21 - הכנסות מימון, נטו

הטכניון		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
93,456	195,431	90,791	197,812
* (1,378)	(1,411)	* (2,072)	(2,056)
92,078	194,020	88,719	195,756
(82,036)	13,483	(82,036)	13,483
10,042	207,503	6,683	209,239

הכנסות מבטוחות ומימון אחרות
הוצאות דמי ניהול וריבית בנקאית

הכנסות (הוצאות) בגין התאמת קרנות
שקיימת בגינת הגבלה

* סווג מחדש.

באור 22 - מיסים על ההכנסה

הטכניון

- א. הטכניון הינו מוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958, ורשום כמלכ"ר לצורך מע"מ.
- ב. לטכניון מעמד של "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א-1961, והוא פטור ממס הכנסה. הטכניון אושר כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודה. הטכניון הגיש דוחות למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2015. הדוחות/שומות עד וכולל שנת המס 2012 נחשבות סופיות.
- ג. לטכניון שומות ניכויים סופיות של מס הכנסה עד וכולל שנת מס 2014 וביטוח לאומי עד וכולל שנת מס 2010.
- ד. לטכניון כמו לכל שאר המוסדות להשכלה גבוהה אושרה בחוק שנת מס מיוחדת שתואמת את תאריכי הדוחות הכספיים. כלומר, שנת המס תחל ב- 1 באוקטובר ותסתיים ביום 30 בספטמבר בשנה שלאחריה.

מוסד הטכניון למחקר ולפתוח בע"מ

- א. למוסד הטכניון הפסדים לצרכי מס המועברים לשנת המס הבאה ומגיעים ליום 30 בספטמבר 2016 לכדי סכום של כ- 72 מיליוני ש"ח. מאחר ואין ודאות לגבי יכולת מוסד הטכניון להפיק רווחים לצרכי מס בשנים הבאות, לא נרשמה בדוחות הכספיים שלו הטבת מס לקבל בגין הפסדים המועברים ובגין הפרשי עיתוי אחרים. מאותה סיבה רשם מוסד הטכניון הפרשה לירידת ערך בסך של 683 אלפי ש"ח ששולמו כמקדמות על חשבון הוצאות עודפות (סכום זה מצטרף לכ- 10.9 מליון ש"ח בערכים נומינליים שנרשמו עד תחילת השנה כהפרשות לירידת ערך. מוסד הטכניון יוכל לנצל את המקדמות בעתיד, בערכם הריאלי, רק אם יהיו לו הכנסות חייבות לצרכי מס). בגין אופציות לא סחירות אשר קיבל מוסד הטכניון (ראה באור 7א') יוכר הרווח לצרכי מס בעת מימושן בחודש אוקטובר 2016 (מוערך לסך של כ- 32 מליון ש"ח).
- ב. למוסד הטכניון שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2012.
- ג. החל משנת 2011 שנת המס של המוסד מתחילה ב- 1 באוקטובר ומסתיימת ב- 30 בספטמבר.

באור 23 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

הטכניון				
2015		2016		
ביצוע כספי	תקציב מאושר בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ביצוע כספי	תקציב מאושר בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
965,391	967,631	979,574	981,390	מחזור הפעילויות:
46,797	63,000	71,093	68,400	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב תרומות
122,662	121,000	122,429	121,000	הכנסות מסטודנטים
181,843	158,000	159,078	165,000	העברות חד צדדיות אחרות מקרנות
74,474	63,000	65,799	63,000	הכנסות אחרות
1,391,167	1,372,631	1,397,973	1,398,790	
870,421	831,117	855,652	856,579	עלות הפעילויות:
129,930	135,556	133,055	138,393	הוראה ומחקר ושירותי עזר
277,554	270,997	284,969	279,563	בקשר עם סטודנטים
87,420	94,374	93,213	96,806	גמלאות ופנסיה
1,365,325	1,332,044	1,366,889	1,371,341	הוצאות ישירות אחרות
25,842	40,587	31,084	27,449	הכנסות נטו מפעילויות
44,382	57,757	42,177	41,036	הוצאות הנהלה וכלליות
17,113	17,114	17,525	17,344	הוצאות גיוס תרומות וקשרי ציבור
(35,653)	(34,284)	(28,618)	(30,931)	גרעון נטו לשנה לפני מימון
10,291		207,503		התאמה לדוח על הפעילויות:
40,466		92,339		הכנסות מימון, נטו
4,657		11,104		חלק הטכניון ברווחי חברות מוחזקות
(60,216)		(90,772)		הכנסות בגין שנים קודמות
(40,455)		191,556		התאמות אחרות, נטו
				הכנסות (גרעון) נטו לשנה בדוח על הפעילות