

אוניברסיטת תל-אביב

**דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2017**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-39	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לחבר הנאמנים של אוניברסיטת תל-אביב

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת תל-אביב (להלן - "האוניברסיטה") (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את המידע הכספי מתוך הדוחות הכספיים של חברות המוצגות על בסיס שווי מאזני, אשר ההשקעה בהן לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 הסתכמה לסך של 404,384 אלפי ש"ח ו-394,218 אלפי ש"ח בהתאמה, ואשר חלק האוניברסיטה ברווחי החברות הנ"ל לשנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 ו-2016 הסתכם לסך של 19,301 אלפי ש"ח ו-8,666 אלפי ש"ח בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים אלה שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת האוניברסיטה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואי חשבון מבקרים אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של האוניברסיטה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 2טו' לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2016 על מנת לשקף בהם את היישום למפרע של תקן 9.

סומך חייקין
סומך חייקין
רואי חשבון

4 במרס 2018

30 בספטמבר 2016*	30 בספטמבר 2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
150,930	231,734		מזומנים ושווי מזומנים
2,208	2,721	3	שכר לימוד לקבל, נטו
188,729	213,735	4	חייבים ויתרות חובה
1,175	1,292		מלאי
343,042	449,482		
			השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך
2,843,393	2,885,055	6	השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים ומלוות
382,840	394,665	7א'	השקעה בחברה מוחזקת בשיעור החזקה של 50%
11,378	9,719	7א'	השקעה בחברות מוחזקות בבעלות מלאה
4,878	4,205	8	חייבים אחרים לזמן ארוך
3,242,489	3,293,644		
485,289	474,476	9	נכס בהסדר זיכיון - BOT
		10	רכוש קבוע, נטו
2,639,640	2,732,493		רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
3,825	3,825		רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - מקרקעין המיועדים למימוש
2,643,465	2,736,318		
6,714,285	6,953,920		סך הכל נכסים

* הוצג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן 9. ראה באור 2טו.

30 בספטמבר 2016*	30 בספטמבר 2017	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
55,383	76,004		ספקים ונותני שירותים
17,918	34,664	5	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
215,958	237,111	11	זכאים ויתרות זכות
58,736	128,554		עובדים ומוסדות עבור ניכויים
194,107	207,178	13ד'	חלויות שוטפות בגין התחייבויות בשל הטבות לעובדים
127,644	130,505	12	הכנסות מראש
669,746	814,016		
			התחייבויות לזמן ארוך
638,584	631,216	13ג'	התחייבויות בשל זכויות לעובדים
2,221,534	2,385,791	13א'	התחייבות בשל פנסיה תקציבית, נטו
29,096	30,279	17ג'	מסים נדחים
2,889,214	3,047,286		
466,212	447,339	9	התחייבות בגין הסדר זיכיון - BOT
		14	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(427,993)	(410,803)		גרעון מצטבר מפעילויות
580,817	628,288	19	שיועדו על ידי האוניברסיטה
2,639,640	2,732,493		ששימשו לרכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר
(3,054,225)	(3,224,185)		בגין עתודות לזכויות עובדים
(261,761)	(274,207)		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
320,067	326,047		בעלת אופי זמני - מחקרים
557,088	552,685		בעלת אופי זמני - למטרות אחרות
2,073,719	2,040,754		בעלת אופי קבוע
2,950,874	2,919,486		
2,689,113	2,645,279		סה"כ נכסים נטו
6,714,285	6,953,920		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו
			
פרופ' יוסף קלפטר נשיא	ד"ר גיורא ירון יו"ר הוועד המנהל		
			
נרי אזוגי סמנכ"ל כספים	גדי פרין מנהל כללי		
			תאריך אישור הדוחות הכספיים 4/3/2018

* הוצג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן 9. ראה באור 2טו.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2016*	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות			
1,190,485	1,210,548	א'15	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
22,521	20,693	ב'15	השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
274,060	274,134	ג'15	שכר לימוד רגיל
146,403	137,137	ד'15	שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
63,380	69,633		פרויקטים
22,593	25,432		תרומות
59,126	61,720	ה'15	הכנסות אחרות
81,830	81,743		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
554,543	461,124		בעלת אופי זמני - מחקרים
2,414,941	2,342,164		
עלות הפעילויות			
1,885,582	1,812,679	א'16	הוראה ומחקר ושירותי עזר
233,620	235,889	ב'16	שירותים ומלגות לסטודנטים
145,720	117,930	א'13	עדכון פנסיה תקציבית
99,178	85,881	ג'13	עדכון עתודות לזכויות עובדים
38,932	48,406		הוצאות פחת והפחתות
2,403,032	2,300,785		
11,909	41,379		הכנסות נטו מפעילויות
90,063	93,173	ה'16	הוצאות הנהלה וכלליות
22,069	21,080		הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
14,408	16,207		הוצאות פרסום ושיווק
126,540	130,460		
(114,631)	(89,081)		הוצאות נטו לפני מימון
114,101	145,824	ו'15	הכנסות מימון, נטו
(55,729)	(61,322)		בניכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה
58,372	84,502		הכנסות מימון, נטו
(56,259)	(4,579)		הוצאות נטו לאחר מימון
(22,000)	-	ג'16	הוצאות בגין שנים קודמות
8,666	19,301	ב'7	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו, של תאגידים המוצגים על בסיס השווי המאזני
(69,593)	14,722		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

* הוצג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן 9. ראה באור 2טו.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בעלת אופי זמני - מחקרים אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות		
						שיועדו על ידי האוניברסיטה (1)	גרעון מצטבר	
2,689,113	2,073,719	557,088	320,067	(3,054,225)	2,639,640	580,817	(427,993)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
								תוספות במהלך השנה
628,547	3,780	109,861	514,906	-	-	-	-	תרומות, הקצבות והכנסות אחרות
(41,860)	(32,543)	(2,232)	(7,085)	-	-	-	-	שערך קרנות
14,722	-	-	-	-	-	-	14,722	הכנסות נטו לשנה
61,322	5,420	41,289	14,613	-	-	-	-	פירות
								גריעות במהלך השנה
(461,124)	-	-	(461,124)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(81,743)	(3,129)	(78,614)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(923)	-	-	-	-	923	סכומים ששוחררו להשקעה בחברה בת
-	-	(80,277)	(55,330)	-	141,259	-	(5,652)	סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
-	(6,493)	6,493	-	-	-	-	-	העברה בין קרנות
(163,698)	-	-	-	(163,698)	-	-	-	הפסד אקטוארי
								העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	(48,406)	-	48,406	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	19,619	(19,619)	ייעוד כספים ע"י האוניברסיטה
-	-	-	-	-	-	45,542	(45,542)	העברה מקרן איזון רגילה
-	-	-	-	-	-	4,093	(4,093)	העברה מקרן איזון הקדשים
-	-	-	-	-	-	(21,783)	21,783	שחרור סכומים מיייעוד
-	-	-	-	(6,262)	-	-	6,262	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים
<u>2,645,279</u>	<u>2,040,754</u>	<u>552,685</u>	<u>326,047</u>	<u>(3,224,185)</u>	<u>2,732,493</u>	<u>628,288</u>	<u>(410,803)</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

(1) ראה באור 19.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בעלת אופי זמני - מחקרים	בגין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות			
					שיעודו על ידי האוניברסיטה (1)	שימוש לרכוש קבוע	גרעון מצטבר	
1,276,936	2,111,732	557,033	319,301	(3,165,661)	1,343,168	546,756	(435,393)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
								תוספות במהלך השנה
646,093	4,786	92,543	548,764	-	-	-	-	תרומות, הקצבות והכנסות אחרות שערוד קרנות
(46,650)	(35,204)	(4,623)	(6,823)	-	-	-	-	הוצאות נטו לשנה פירות
(69,593)	-	-	-	-	-	-	(69,593)	שערוד מקרקעין
55,729	3,355	39,006	13,368	-	-	-	-	
1,280,000	-	-	-	-	1,280,000	-	-	
								גריעות במהלך השנה
(554,543)	-	-	(554,543)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(81,830)	(1,203)	(80,627)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(948)	-	-	-	-	948	סכומים ששוחררו להשקעה בחברה בת
-	-	(49,721)	-	-	55,404	-	(5,683)	סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
(5,322)	(5,322)	-	-	-	-	-	-	סכום שהוחזר לתורם
188,293	-	-	-	188,293	-	-	-	רווח אקטוארי
-	(4,425)	4,425	-	-	-	-	-	העברה בין קרנות
								העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	(38,932)	-	38,932	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	18,924	(18,924)	ייעוד כספים ע"י האוניברסיטה
-	-	-	-	-	-	23,070	(23,070)	העברה מקרן איזון רגילה
-	-	-	-	-	-	1,467	(1,467)	העברה מקרן איזון הקדשים
-	-	-	-	-	-	(9,400)	9,400	שחרור סכומים מייעוד
-	-	-	-	(76,857)	-	-	76,857	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים
<u>2,689,113</u>	<u>2,073,719</u>	<u>557,088</u>	<u>320,067</u>	<u>(3,054,225)</u>	<u>2,639,640</u>	<u>580,817</u>	<u>(427,993)</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

(1) ראה באור 19.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(69,593)	14,722	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
91,036	110,312	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (א)
21,443	125,034	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(37,831)	1,022	השקעה נטו בפקדונות, ניירות ערך ומלוות
(296)	-	מתן הלוואות לזמן ארוך לחברה מוחזקת
14,850	11,250	קבלת דיבידנד מחברה כלולה, נטו ממס
(948)	(923)	הנפקת מניות של חברה בת
(55,404)	(141,259)	רכישת רכוש קבוע
(79,629)	(129,910)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
548,764	514,906	סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
92,543	109,861	סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - למטרות אחרות
4,786	3,780	סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
(81,830)	(81,743)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(554,543)	(461,124)	סכומים ששוחררו מהגבלה למחקר
(5,322)	-	סכום שהוחזר לתורם
4,398	85,680	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(53,788)	80,804	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
204,718	150,930	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
150,930	231,734	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

38,932	48,406	פחת
(7,831)	(8,060)	הכנסות נטו מעסקת BOT
(9,233)	(42,684)	שערוך השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים ומלוות, נטו
9,079	19,462	מימון שיוחס לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(8,250)	(20,483)	חלק האוניברסיטה ברווחי חברות מוחזקות
(10)	(10)	שערוך הלוואה לחברה מוחזקת
35,869	(4,297)	עלייה (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים, נטו
40,988	10,559	עלייה בהתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,744)	(23,663)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(11)	(117)	עלייה במלאי
11,017	16,746	עלייה בהתחייבות לוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
5,149	20,621	עלייה בספקים ונותני שירותים
(23,370)	90,971	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות ומוסדות בגין עובדים
1,451	2,861	עלייה בהכנסות מראש
91,036	110,312	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

אוניברסיטת תל-אביב (להלן - "האוניברסיטה") הינה תאגיד מכוח חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958 ומטרתה לקיים ולפתח חינוך, הוראה ומחקר בכל תחומי המדע והתרבות.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

החל מ-1 באוקטובר 2016 האוניברסיטה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. להשפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה ראה באור 2טו(1).

ב. נכסים נטו

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת השימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילויות. קרנות אלו כוללות:

- קרנות למחקר - קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות לפרוייקטי מחקר.
- קרנות פיתוח - קרנות אשר נוצרו מהקצבות ומתרומות המיועדות להשקעות במבנים ובתכניות פיתוח אחרות.
- קרנות למטרות אחרות.

מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילויות במקביל להוצאות העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"

כוללים קרנות צמיתות שנוצרו בעיקרן מתרומות ואשר בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות. על פי התניות התורמים, נשמרות יתרותיהם של הנכסים נטו שהוגבלו בערכים הצמודים למטבע חוץ או צמודים למדד המחירים לצרכן. לפיכך, נזקפות הכנסות המימון בראשונה לשמירת ערכן של הקרנות, על פי התניות התורמים ומדיניות האוניברסיטה ואילו היתרה, ככל שקיימת, מועברת לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות.

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע וסכומים בגין עתודות לזכויות עובדים.

"נכסים נטו שיועדו על ידי האוניברסיטה"

כוללים נכסים נטו שלא הוגבלו על ידי צדדים שלישיים, אך יועדו על ידי הנהלת האוניברסיטה לצרכים מיוחדים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

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

סעיף זה אינו כולל מזומנים ושווי מזומנים שהשימוש בהם הוגבל על ידי תורמים לשימושים מסוימים או שהם יועדו על ידי ההנהלה לשימושים ספציפיים.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות אשר לדעת הנהלת האוניברסיטה גבייתם מוטלת בספק.

ה. מלאי

המלאי כולל מלאי כלים, חלפים וכימיקלים. פריטי המלאי מוערכים לפי שיטת הממוצע המשוקלל, בהתחשב בהפרשה למלאי איטי.

ו. השקעות בניירות ערך סחירים ומלוות**(1) ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת, מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח על הפעילויות.

(2) ניירות ערך שאינם סחירים

ניירות ערך לא סחירים מוצגים לפי העלות (אגרות חוב כוללות ריבית שנצברה), אשר לדעת הנהלת האוניברסיטה אינה עולה על שווי המימוש שלהם.

(3) השקעות אשר מהוות חלק מתיקי השקעות אשר יועדו על ידי ההנהלה או על ידי תורמים לכיסוי נכסים נטו מוגבלים אינן כלולות במסגרת הנכסים השוטפים של האוניברסיטה ומוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

ז. השקעות בחברות מוחזקות

השקעות בחברות מוחזקות (חברות אשר לאוניברסיטה שליטה בהן כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל) כלולות בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.

האוניברסיטה אינה מאחדת בדוחותיה הכספיים את הדוחות הכספיים של החברות המוחזקות שלה מחוסר מהותיות.

ח. הסדרי זיכיון (BOT)

לאוניברסיטה הסדר זיכיון עם יזם לתכנון, בניה, שיפוץ ותפעול של מעונות סטודנטים (להלן - "הסדר הזיכיון"). הטיפול החשבונאי בהסדר הזיכיון הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים עבור הסדרים דומים.

בהתאם לכך, המעניק יכיר בנכס שהוקם על ידי היזם בדוחות הכספיים אם מתקיימים התנאים הבאים במצטבר:

(א) המעניק מסדיר אלו שירותים המפעיל חייב לספק בנכס, למי הוא חייב לספק אותם ובאיזה מחיר.

(ב) המעניק שולט בנכס - באמצעות בעלות, זכויות בנכס או זכות לערך גרט מהותי בסוף תקופת הזיכיון.

הנכס נמדד לראשונה לפי שווי הוגן המשקף את עלות הקמת הנכס, והוא מופחת על פני משך השימוש המשוער של הנכס.

בנוסף, האוניברסיטה מכירה בהתחייבות (המשקפת את מחויבות האוניברסיטה לאפשר גישה ושימוש בנכס המדובר) הנמדדת לראשונה בסכום זהה לסכום הנכס כאמור לעיל. ההתחייבות מופחתת על פני תקופת הזיכיון.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ט. רכוש קבוע

1. הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים:

השקעות בפיתוח שטח הקמפוס, מבנים וציוד

(א) האוניברסיטה העריכה מחדש את המבנים ליום 1 באוקטובר 2009 (מועד המעבר ליישום הנחיות ות"ת) וממועד זה החלה לרשום הוצאות פחת. לגבי פרטי הערכת השווי, ראה באור 10א(7). התוספת מהערכה מחדש של הרכוש הקבוע במועד המעבר נרשמה בדוח על הנכסים נטו במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע. השקעות במבנים לאחר תאריך זה נכללות בהתאם לעלות במועד ההשקעה.

(ב) האוניברסיטה העריכה מחדש את הזכויות במקרקעין ליום 30 בספטמבר 2016, בהתאם להוראות המעבר ליישום תקן 9. לפרטי הערכת השווי ראה באור 10א(8). התוספת מההערכה מחדש של הזכויות במקרקעין נרשמה בדוח על השינויים בנכסים נטו במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

(ג) האוניברסיטה מיישמת את תקן חשבונאות 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה, למדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

פחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זו משקפת את תבנית הצריכה החזויה של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בצורה הטובה ביותר.

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
1-6	מבנים ושיפורים במושכר
33	ציוד מחקר

2. הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים:

(א) נכסים קבועים, לרבות מקרקעין, שהתקבלו ללא תמורה נכללים בדוחות הכספיים לפי שוויים הנאות ביום קבלתם.

(ב) לא נזקף פחת בגין נכסי מקרקעין אשר אינם משמשים לפעילות האוניברסיטה מאחר שהינם מיועדים למימוש.

(ג) אוספים, כגון יצירות אמנות ונכסים היסטוריים, מוצגים בעלות סמלית במסגרת דוחות כספיים אלו.

י. הטבות לעובדים

1. הטבות לאחר סיום העסקה

באוניברסיטה קיימות מספר תכניות הטבה לאחר העסקה. התכניות ממומנות בחלקן על ידי הפקדות לחברות ביטוח או לקרנות המנוהלות בידי נאמן, והן מסווגות כתכניות הפקדה מוגדרת וכן כתכניות הטבה מוגדרת.

(א) תכניות להפקדה מוגדרת

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תוכנית לאחר סיום העסקה, לפיה האוניברסיטה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבות האוניברסיטה להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת נזקפת כהוצאה לדוח על הפעילויות בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**י. הטבות לעובדים (המשך)****1. הטבות לאחר סיום העסקה (המשך)****(ב) תכניות להטבה מוגדרת**

תכנית להטבה מוגדרת הינה תכנית הטבה לאחר סיום העסקה שאינה תכנית להפקדה מוגדרת. מחויבות נטו של האוניברסיטה, המתייחסת לתכנית הטבה מוגדרת בגין הטבות לאחר סיום העסקה, מחושבת לגבי כל תכנית בנפרד על ידי אומדן הסכום העתידי של ההטבה שתגיע לעובד בתמורה לשירותיו בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. הטבה זו מוצגת לפי ערך נוכחי בניכוי השווי ההוגן של נכסי התכנית. האוניברסיטה קובעת את הריבית על ההתחייבות, נטו בגין הטבה מוגדרת על ידי הכפלת ההתחייבות, נטו בגין הטבה מוגדרת בשיעור ההיוון ששימש למדידת המחויבות בגין הטבה מוגדרת, כפי ששניהם נקבעו בתחילת תקופת הדיווח השנתית.

שיעור ההיוון נקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל, ושמועד פירעוןן דומה לתנאי המחויבות של האוניברסיטה. החישובים נערכים מידי שנה על ידי אקטואר מוסמך לפי שיטת יחידת הזכאות החזויה.

מדידה מחדש של ההתחייבות, נטו בגין הטבה מוגדרת כוללת רווחים והפסדים אקטואריים ותשואה על נכסי תוכנית. מדידות מחדש נזקפות מיידית לנכסים נטו ללא הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים.

כאשר חל שיפור או צמצום בהטבות שמעניקה האוניברסיטה לעובדים, אותו חלק מההטבות המוגדרות המתייחס לשירותי עבר של העובדים או הרווח או ההפסד מהצמצום מוכרים מיידית בדוח על הפעילויות כאשר מתרחש התיקון או הצמצום של התכנית.

האוניברסיטה מכירה ברווח או הפסד מסילוק תכנית להטבה מוגדרת כאשר הסילוק מתרחש. רווחים או הפסדים כאמור הינם ההפרש בין החלק המסולק מתוך הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת במועד הסילוק, לבין מחיר הסילוק, לרבות נכסי תכנית שהועברו.

פיצויי פרישה מטופלים בהתאם למודל הסגירה, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 39 *הטבות לעובד*.

2. הטבות אחרות לעובדים לטווח ארוך

המחויבות נטו של האוניברסיטה בגין הטבות לעובדים לטווח ארוך, שאינן מתייחסות לתכניות הטבה לאחר סיום העסקה, היא בגין סכום ההטבה העתידית המגיעה לעובדים בגין שירותים שהוענקו בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. סכום הטבות אלו מוכרות לפי ערכן הנוכחי ומנוכה ממנו השווי ההוגן של נכסים המתייחסים למחויבות זו. שיעור ההיוון של המחויבות נקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל, ושמועד פירעוןן דומה לתנאי המחויבות של האוניברסיטה. החישוב נעשה לפי שיטת יחידת הזכאות החזויה.

3. הטבות עובד לטווח קצר

מחויבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר נמדדות על בסיס לא מהוון, וההוצאה נזקפת בעת שניתן השירות המתייחס או במקרה של היעדרויות שאינן נצברות (כמו חופשת לידה) - בעת ההיעדרות בפועל. הפרשה בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, מוכרת בסכום הצפוי להיות משולם, כאשר לאוניברסיטה יש מחויבות נוכחית משפטית או משתמעת לשלם את הסכום האמור בגין שירות שניתן על ידי העובד בעבר וכאשר ניתן לאמוד באופן מהימן את המחויבות. סיווג הטבות לעובדים, לצרכי מדידה, כהטבות לטווח קצר או כהטבות אחרות לטווח ארוך נקבע בהתאם לתחזית האוניברסיטה לסילוק המלא של ההטבות.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

י. הטבות לעובדים (המשך)

4. זכויות שבתון

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

יא. הכרה בהכנסה

1. הכנסות מכל סוגי ההעברות (כגון הקצבות מגופים ממשלתיים או גופים הקשורים להם במסגרת תקציבים לתקופה החופפת את שנת הדוח של האוניברסיטה), 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 מסוים.

2. הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו יוכרו כהכנסה, רק אם נתקבלו בפועל על ידי האוניברסיטה או על ידי נאמן בעבורה, עד למועד אישור הדוחות הכספיים. במקרים חריגים בהם הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו ניתנות לאכיפות משפטיות ולמימוש, הן יוכרו כהכנסה כאמור, במועד קבלת הבטחות.

3. שכר לימוד - בהתאם לשנת הלימודים.

4. שכר דירה - על בסיס מזומן.

יב. הוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס צבירה, לגבי זכויות שבתון ראה סעיף י(4) לעיל.

יג. שערי חליפין ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או צמודים אליו מוצגים על פי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.

להלן פרטים לגבי שערי חליפין של דולר ארה"ב ולגבי מדד המחירים לצרכן:

מדד ידוע חודש	שער חליפין דולר
ספטמבר	שקל חדש
(בנקודות)	
123.21	3.529
123.08	3.758
באחוזים (%)	באחוזים (%)
(0.1)	(6.1)
(0.4)	(4.2)

ליום 30 בספטמבר

2017

2016

שיעור השינוי

2017

2016

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**י.ד. שימוש באומדנים**

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה ניתנת לקביעה מדויקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עלולה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

טו. יישום לראשונה של תקני חשבונאות**1. תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה**

החל מיום 1 באוקטובר 2016 האוניברסיטה מיישמת 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 יושם בדרך של יישום למפרע.

להלן ההשפעות העיקריות של יישום התקן:

(א) זכויות עובדים בעת פרישה - בהתאם לתקן, האוניברסיטה הכירה במלוא ההתחייבות בגין פנסייה תקציבית, נטו. ההתחייבות הוכרה בדרך של תיקון למפרע כנגד הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים.

(ב) רכוש קבוע המשמש להוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - עד ליישום התקן האוניברסיטה הכירה בעלויות של מבנים בלבד. בהתאם לאמור בתקן, האוניברסיטה בחרה להכיר במקרקעין לפי השווי ההוגן נכון ליום 30 בספטמבר 2016 בהיקף של כ- 1.28 מיליארדי ש"ח. עלויות ריהוט וציוד ירשמו החל ממועד יישום התקן לפי עלות ויופחתו על פני משך השנים המשוער שלהם. ראה גם סעיף ט' לעיל.

2. תקן חשבונאות מספר 39, הטבות עובד

בחודש אוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 39, הטבות עובד (להלן - "התקן"). תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד ומחליף את גילויי הדעת 19 ו-20 של לשכת רואי החשבון. התקן קובע את הטיפול החשבונאי לגבי ארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצוי פרישה, הטבות עובד לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. התקן יושם בדרך של יישום למפרע בהתאם לתקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות. האוניברסיטה בחרה ליישם את התקן ביישום מוקדם. ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה הוכרה כתאיאום ליתרת הפתיחה של הנכסים נטו.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

טו. יישום לראשונה של תקני חשבונאות (המשך)

השפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה הינה כדלהלן:

(1) השפעה על המאזן ליום 30 בספטמבר 2016:

כמדווח בדוחות כספיים אלה אלפי ש"ח	השפעת היישום למפרע אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח	
382,840	264,402	118,438	השקעה בחברה מוחזקת בשיעור החזקה של 50% רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים חלויות שוטפות בגין התחייבויות בשל הטבות לעובדים
2,639,640	1,280,000	1,359,640	התחייבויות בשל זכויות לעובדים התחייבות בשל פנסיה תקציבית, נטו מסים נדחים
(194,107)	(194,107)	-	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה גרעון מצטבר מפעילויות
(638,584)	118,559	(757,143)	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר
(2,221,534)	(2,221,534)	-	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים
(29,096)	(21,313)	(7,783)	
427,993	(243,089)	671,082	
(2,639,640)	(1,280,000)	(1,359,640)	
3,054,225	2,297,082	757,143	

(2) השפעה על דוח על הפעילויות לתקופה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016:

כמדווח בדוחות כספיים אלה אלפי ש"ח	השפעת היישום למפרע אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח	
(1,190,485)	143,498	(1,333,983)	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) הוראה ומחקר ושירותי עזר
1,885,582	1,798	1,883,784	עדכון פנסיה תקציבית
145,720	(102,510)	248,230	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו, של תאגידים המוצגים על בסיס השווי המאזני
(8,666)	(147)	(8,519)	
	42,639		

טז. סווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

באור 3 - שכר לימוד לקבל, נטו

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,385	6,898
(4,177)	(4,177)
2,208	2,721

סטודנטים חייבים בגין שכר לימוד
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,613	5,173
2,857	3,299
4,445	3,033
94,053	117,806
16,313	15,811
15,693	14,648
28,778	30,601
23,378	25,162
191,130	215,533
(2,401)	(1,798)
188,729	213,735

המחאות לגבייה
מוסדות ממשלתיים וציבוריים
הוצאות מראש
חייבים בגין מחקרים
חברות מוחזקות, נטו (1)
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
אחרים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

(1) היתרות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

באור 5 - הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(6,901)	(17,918)
1,190,485	1,210,548
143,498	149,706
(1,345,000)	(1,377,000)
(17,918)	(34,664)

יתרה לתחילת השנה
הקצבות שוטפות
הקצבות לכיסוי תשלומי פנסיה תקציבית
בניכוי - תשלומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

באור 6 - השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים ומלוות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	שיעור הריבית 2017	תקופת החזקה ממוצעת עד לפדיון שנים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%		
17,506	30,331			מזומנים
32,866	97,081			מזומנים בבנקים שמיועדים להשקעות - מטבע חוץ
50,372	127,412			מזומנים בבנקים שמיועדים להשקעות - שקלים חדשים
				פקדונות
542,536	286,424	0.09-0.39 (בממוצע - 0.29)	0.3	פקדונות בבנקים לא צמודים
1,320	1,144			פקדונות בבנקים במטבע חוץ או בהצמדה למטבע חוץ (בעיקר אירו)
55,148	51,145	0-5.12 (בממוצע - 4.77)	1.33	פקדונות בבנקים צמודים למדד המחירים לצרכן
599,004	338,713			
				ניירות ערך סחירים
601,403	715,209			אגרות חוב הנסחרות בישראל
-	1,573			אגרות חוב במטבע חוץ או בהצמדה למטבע חוץ
52,291	58,439			מניות הנסחרות בישראל
454,700	440,967			מלוות קצרי מועד (מק"מ) ואגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן
465,220	525,565			מניות הנסחרות בחו"ל
429,788	467,561			אגרות חוב הנסחרות בחו"ל
2,003,402	2,209,314			
				ניירות ערך לא סחירים
13,172	5,089	5.1-6.6 (בממוצע - 6.2)	4.47	שטרי הון צמודים למדד המחירים לצרכן
90,020	84,038	3.65-6.7 (בממוצע - 4.4)	20.23	אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן - השקעת קבע
14,955	13,735	9.38	2.33	אגרות חוב במט"ח או בהצמדה למט"ח - השקעת קבע
118,147	102,862			
72,468	106,754			קרנות גידור ופרייבט אקוויטי
2,843,393	2,885,055			

באור 7 - השקעות בחברות מוחזקות

א. פירוט ההשקעות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

40,610	40,610
342,230	354,055
382,840	394,665

"עתידיים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (ג)

הון המניות וקרנות הון
יתרת רווח לאחר חלוקת דיבידנד

ראה באור 7(ג)(3)

החברה הכלכלית של אוניברסיטת תל-אביב בע"מ (ד)

6,995	6,995
382	392
26,334	26,334
(32,810)	(33,270)
901	451

הון המניות וקרנות הון
הלוואות לזמן ארוך
שטר הון
יתרת הפסד

ראה באור 7(ד)(3)

מרכז עלית לספורט באוניברסיטת תל-אביב בע"מ (ה)

18,570	19,492
14,406	14,406
(22,499)	(24,630)
10,477	9,268
394,218	404,384

הון המניות וקרנות הון
שטר הון
יתרת הפסד

ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות במאזן כדלקמן:

382,840	394,665
11,378	9,719

בסעיף השקעה בחברה מוחזקת בשיעור החזקה של 50%

בסעיף השקעה בחברות מוחזקות בבעלות מלאה

ב. פירוט חלק האוניברסיטה בהכנסות (הוצאות) רגילות נטו של תאגידי המוצגים על בסיס השווי המאזני:

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

10,423	21,892
(203)	(460)
(1,554)	(2,131)
8,666	19,301

"עתידיים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ - נטו ממס
(ראה באור 17ג')

החברה הכלכלית של אוניברסיטת תל-אביב בע"מ
מרכז עלית לספורט באוניברסיטת תל-אביב בע"מ

באור 7 - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)**ג. "עתידים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (להלן - "עתידים")**

1. עתידים מוחזקת על ידי האוניברסיטה ועל ידי עיריית תל-אביב-יפו (להלן - "העירייה") בחלקים שווים כל אחת. ההשקעה בעתידים מופיעה על בסיס שיטת השווי המאזני.
2. עתידים קיבלה משלטונות המס אישור כי מכל דיבידנד שיחולק החל משנת המס 2002 ואילך, כולל בגין רווחים צבורים משנים קודמות, ינוכה מס סופי בשיעור של 10%. לאור זאת יצרה האוניברסיטה עתודה למסים נדחים בגין חלקה ברווחי עתידים בשיעור של 10% (ראה באור 17ג').
3. בשנת הדוח חולק דיבידנד לאוניברסיטה בסך 12,500 אלפי ש"ח שמתוכם נוכה מס בשיעור של 10%.

ד. החברה הכלכלית של אוניברסיטת תל-אביב בע"מ (להלן - "החברה הכלכלית")

1. החברה הכלכלית הינה חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה. הדוחות הכספיים של החברה הכלכלית כוללים את חברת רמות ליד אוניברסיטת תל-אביב בע"מ המוחזקת בבעלות מלאה ואת הוצאת אוניברסיטת תל-אביב ע"ש חיים רובין בע"מ וחברת גאודמוס הפקות בע"מ, המוצגות על בסיס שיטת השווי המאזני.
2. באוקטובר 2015, אישר הוועד המנהל של האוניברסיטה את הפיכת ההלוואות לחברה הכלכלית נכון ל- 30 בספטמבר 2015, לשטר הון לתקופה של 5 שנים. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה.
3. הלוואות האוניברסיטה לחברה הכלכלית צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית. הפרשי ההצמדה והריבית שנצברו בשנת הדוח מסתכמים לסך של 10 אלפי ש"ח. ההלוואות עומדות לפרעון בכל עת, על-פי דרישת האוניברסיטה, בתום שלוש שנים מיום מתן ההלוואות.

ה. מרכז עלית לספורט באוניברסיטת תל-אביב בע"מ (להלן - "מרכז עלית")

- האוניברסיטה הינה בעלת מלוא המניות של מרכז עלית.
- בחודש מאי 2014, הנפיק מרכז עלית לאוניברסיטה שטר הון בגובה 14,406 אלפי ש"ח. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה ומועד הפרעון אינו מוקדם מה- 1 בינואר 2018.
- ביום 19 ביוני 2016 הנפיק מרכז עלית לספורט לאוניברסיטה מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. בשווי של 948 אלפי ש"ח.
- ביום 5 במרס 2017 הנפיק מרכז עלית לספורט לאוניברסיטה מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. בשווי של 923 אלפי ש"ח.

ו. תאגידים אחרים

- האוניברסיטה קשורה, במישרין או בעקיפין, ב- 14 עמותות ומכונים ו- 5 חברות (כולל חברות לתועלת הציבור) שבהן אין לאוניברסיטה חלק ברווחים.

באור 8 - חייבים אחרים לזמן ארוך

- כולל המחאות דחויים שנתקבלו מסטודנטים חלף ההלוואות שניתנו להם ואשר עומדות לפירעון במועד סיום לימודיהם. ההלוואות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

באור 9 - הסדרי זיכיון - BOT

1. בשנת 2008 חתמה האוניברסיטה על חוזה לתכנון ובנייה וחווה לתפעול וניהול עם חברת שיכון ובינוי נדל"ן בע"מ (להלן - "היזם") להקמה והפעלה של מעונות סטודנטים בשיטת BOT במתחם ברושים וכן שיפוץ מתחם המעונות הקיים ברחוב איינשטיין ברמת אביב.

במסגרת ההקמה הוגדלו מספר החדרים הכולל אשר עומדים לרשות הסטודנטים ושופרו תנאי המגורים. היזם רשאי לבצע עבודות שיפוץ בשטחים המסחריים הקיימים וכן רשאי להקים שטחים מסחריים נלווים. בתמורה קיבל היזם זכות להפעיל את שני מתחמי המעונות, לרבות שטחים מסחריים, לתקופה בת 24 שנים ושישה חודשים (להלן - "תקופת ההרשאה"). בתום תקופת התפעול והניהול של כל מתחם או בניין, יחזיר היזם את המתחם או את הבניין לאוניברסיטה כולל את כל הבנוי בהם וכן את הציוד, הריהוט והאביזרים שבהם. היזם יתן לסטודנטים הרשאה להתגורר במעונות תמורת תשלום. כמו כן, ישכיר היזם את השטחים המסחריים ויקבל את ההכנסות מהפעלתם.

היזם רשאי להציע לסטודנטים שירותים נוספים בתשלום כגון שירותי אינטרנט, ניקיון, כביסה וכו'. היזם ישלם לאוניברסיטה מדי חודש עד לתום תקופת ההרשאה סכום קבוע לכיסוי הוצאות האוניברסיטה, כגון: שכר יועצים, מפקחים ומתכננים מטעמה. כל דמי ההרשאה בפרוייקט מפקחים והיזם לא יוכל להעלות את דמי ההרשאה מעבר לרף שנקבע בתוכנית העסקית המצורפת להסכם. על מנת לעודד מגורי סטודנטים מהפריפריה, יקצה היזם חלק מוסכם מההכנסות למתן הנחות לסטודנטים המתגוררים במעונות. האוניברסיטה הסכימה להעניק ליזם "רשת בטחון" המבטיחה ליזם 50% מההכנסות החזויות על פי התוכנית העסקית בגין השטחים שייבנו בפועל, החל ממועד תחילת תפעולם ועד מועד בדיקת הזכאות, כאמור להלן. אם התקבולים שיקבל היזם בפועל, בממוצע תלת שנתי, יפחתו מההכנסות החזויות, כאמור לעיל, תשלום האוניברסיטה ליזם את ההפרש שבין התקבולים בפועל לבין ההכנסות החזויות האמורות לעיל. הבדיקה תיעשה אחת לשלוש שנים, בסוף השנה השלישית, השישית וכן הלאה, מיום תחילת הפעלת מתחם איינשטיין בשנת תש"ע. התשלום בגין "רשת הביטחון" ישולם על ידי האוניברסיטה בתוך 180 יום ממועד סיום בדיקת הצדדים. נכון לדוחות כספיים אלו, האוניברסיטה לא נדרשת להשלים הכנסות במסגרת "רשת הביטחון".

השיפוצים של כל שבעת הבניינים במתחם המעונות הקיים ברחוב איינשטיין ברמת אביב, כולל עבודות הפיתוח והגינון, הסתיימו. סך עלויות שירותי הבנייה שניתנו על ידי היזם כנגד מתן זכות שימוש על ידי האוניברסיטה, מסתכם בסך של 101,053 אלפי ש"ח.

מתחם ברושים כולל שמונה בניינים. כחלק מהפרוייקט יזמו האוניברסיטה והיזם מהלך של הגבהת שלושה בניינים מ-11 קומות ל-15 קומות, במסגרת הליך של שינוי ת.ב.ע. (תוכנית בנין עיר).

בחודש ספטמבר 2016 חתמה האוניברסיטה על תוספת לחוזה עם חברת שיכון ובינוי נדל"ן בע"מ לתכנון שלושה בנייני מעונות נוספים וחניון תת קרקעי במתחם ברושים.

2. ראה באור 14א(2) לענין הסכם עם חברת ברודקום סמיקונדקטורס בע"מ.

באור 9 - הסדרי זיכיון - BOT (המשך)

הרכב:

נכס בהסדר זיכיון - BOT

עלות מופחתת אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות אלפי ש"ח	
448,735	(19,059)	467,794	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
36,554	(12,005)	48,559	תוספות לשנה
485,289	(31,064)	516,353	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
(10,813)	(12,739)	1,926	תוספות לשנה
474,476	(43,803)	518,279	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

התחייבות בגין הסדרי זיכיון - BOT

אלפי ש"ח	
437,489	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
48,559	תוספות לשנה
(19,836)	הכרה בהכנסה
466,212	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
1,926	תוספות לשנה
(20,799)	הכרה בהכנסה
447,339	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

באור 10 - רכוש קבוע, נטו

א. רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים

הרכב:

סה"כ אלפי ש"ח	ציוד מחקר אלפי ש"ח	מבנים ושיפורים		זכויות במקרקעין אלפי ש"ח	עלות
		במושכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,901,632	-	1,621,632	1,280,000	1,280,000	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
141,259	55,330	85,929	-	-	תוספות לשנה
3,042,891	55,330	1,707,561	1,280,000		יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
פחת נצבר					
261,992	-	261,992	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
48,406	9,221	39,185	-	-	פחת לשנה
310,398	9,221	301,177	-		יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
2,732,493	46,109	1,406,384	1,280,000		יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017
2,639,640	-	1,359,640	1,280,000		יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

להלן פרטים נוספים:

1. לאוניברסיטה הסכם חכירה עם עיריית תל-אביב לגבי קרקע בשטח כולל של כ-654 דונם (למעט שטח בית אוספי הטבע) עד ליום 31 במרץ 2062. דמי החכירה בגין הסכם זה הינם שקל אחד לכל תקופת החכירה. האוניברסיטה מנהלת משא ומתן עם עיריית תל-אביב לגבי חתימת הסכם חכירה לשטח עליו נבנה בית אוספי הטבע. עם חתימת ההסכם, האוניברסיטה תפעל להסדרת הרישום בספרי המקרקעין.
 2. לאוניברסיטה הסכם חכירה עם מינהל מקרקעי ישראל בשטח כולל של כ-16 דונם עד שנת 2018. הסכם החכירה כולל זכות הארכה ל-49 שנים נוספות.
 3. לאוניברסיטה דירת מגורים אחת הכלולה ללא ערך כספי כיוון שרשומה כהקדש למגורי סטודנטים, ואיננה מיועדת למכירה.
 4. העיריה התחייבה להחכיר לאוניברסיטה שטחים במתחם שייח-מוניס כאשר שטחים אלו יפוגו. לאוניברסיטה הסכם לחכירת שטח כולל של כ-140 דונם (ראה גם באור 14 ב' להלן).
 5. בשנת 2005 נחתם הסכם עם העיריה לחכירת מתחם בשטח כולל של 5,482 מ"ר ובו בניין קומות ומבנים נלווים לתקופה המסתיימת ביום 31 במרץ 2052, על מנת שישמש כנכס קבוע לפעילות האוניברסיטה.
 6. יתרת הרכוש הקבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, כוללת בין היתר, השקעות בחניונים המתופעלים על ידי קרן חניוני האוניברסיטה. הקרן איננה גוף עצמאי, אלא מהווה זרוע ביצועית של האוניברסיטה ושל העיריה בנושאי חניה. מטרת הקרן להקים חניונים ולפתח שטחים וכבישים סביב הקמפוס ברמת אביב. בהנהלת הקרן חברים נציגי העיריה ונציגי האוניברסיטה ביחס שווה. רשות השימוש בחניונים ניתנה לחברת אחוזות החוף בע"מ (חברה בת של העיריה) כחברה מנהלת. הסכומים המתקבלים מהכנסות אחוזות החוף בע"מ אשר הינה מפעילת החניונים ומהווים את הכנסות הקרן, מנוהלים על ידי החברה המנהלת בחשבון נאמנות.
- עודף הנכסים נטו של הקרן ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בסך של 9,696 אלפי ש"ח (ליום 30 בספטמבר 2016 - 6,802 אלפי ש"ח).

באור 10 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

א. רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירותים לסטודנטים (המשך)

7. הנהלת האוניברסיטה בחרה לשערך את המבנים (לא כולל קרקע) ליום 1 באוקטובר, 2009 (מועד המעבר ליישום הנחיות ות"ת).

השווי הפיזי של המבנים (לא כולל קרקע) ליום 1 באוקטובר, 2009 וקביעת יתרת החיים הכלכלית של המבנים השייכים לאוניברסיטה הוערכו על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי. השווי הפיזי חושב בהתייחס לכל אחד מהמבנים בנפרד בהתאם לנתונים הפיזיים של המבנים, היקף השטח הבנוי, סטנדרט הבנייה, רמת הגימור וכו'. בנוסף, הובאו בחשבון בקביעת השווי הפיזי תוספות, הרחבות בנייה ושיפוצים פנימיים. יתרת החיים הכלכליים של המבנים נקבעה בהתאם למועד ההפעלה של כל בניין, כאשר אורך החיים הכלכליים למבנים הינו בין 60-80 שנים.

כמו כן, אורך החיים הכלכליים של המבנים נקבע בהתחשב בעבודות שיפוץ ושדרוג שבוצעו למבנים אשר הוסיפו בין 20 ל-25 שנים לחייהם הכלכליים של המבנים, בהתאם לרמת התכנון וההשקעה. החל מיום 1 באוקטובר 2009 השקעות במבנים נרשמות בהתאם לעלות במועד ההשקעה.

8. הנהלת האוניברסיטה בחרה לשערך את זכויות האוניברסיטה במקרקעין (כ-675 דונם) בהתאם לשווי שוק ליום 30 בספטמבר 2016 בהתאם להוראות המעבר של תקן חשבונאות מספר 9. ההערכה בוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי. שווי המקרקעין הוערך באמצעות גישת השוואה העקיפה בהתאם לעקרונות להערכת נכסי ציבור על פי הקווים המנחים של אגף שומת מקרקעין במשרד המשפטים. במסגרת הערכת השווי הובאו בחשבון, בין היתר, שטח המקרקעין, הזכויות המשפטיות, המצב התכנוני לרבות ייעודי קרקע, זכויות והוראות בנייה והיקף השטח המוערך. הערכת השווי נערכה בכפוף להנחה הבסיסית לפיה לא צפויים שינויים בזכויות האוניברסיטה במקרקעין לאחר מועד הערכת השווי. התוספת מההערכה מחדש של הרכוש הקבוע נרשמה בדוח על השינויים בנכסים נטו במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

9. הסכמים עם ספקי רכוש קבוע:

ליום 30 בספטמבר 2017 לאוניברסיטה התקשרויות חוזיות עם קבלנים וספקים להקמה ושיפוצים של בניינים המשמשים להוראה ומחקר. להלן יתרת ההתקשרויות החוזיות שטרם בוצעו בגין הפרויקטים העיקריים:

אלפי ש"ח	המבנה
1,971	בניין ננו-טכנולוגיה
8,631	בניין נזריאן
6,081	משכן אוספי הטבע ע"ש שטיינהרדט
1,277	מעלית בבניין גילמן
18,405	בניין צ'ק פוינט
2,277	מבנים שונים
38,642	

ב. רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים

קרקע ומבנים	עלות
אלפי ש"ח	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017 ו-30 בספטמבר 2016
3,825	

הרכב היתרה, כדלקמן:

30 בספטמבר 2017 ו-2016	2 דירות מגורים
אלפי ש"ח	7 מגרשים
1,475	
2,350	
3,825	

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
24,780	31,432	הכנסות מראש בגין פרויקטים
162,085	177,329	הוצאות לשלם
23,274	21,927	זכאים שונים ויתרות זכות
5,819	6,423	סטודנטים בגין שכר לימוד
215,958	237,111	

באור 12 - הכנסות מראש

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
106,626	108,110	שכר לימוד
21,018	22,395	אחרות
127,644	130,505	

באור 13 - הטבות לעובדים

הרכב ההטבות לעובדים

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
58,736	128,554	מוצג במסגרת התחייבויות שוטפות
194,107	207,178	עובדים ומוסדות עבור ניכויים
		חלויות שוטפות בגין התחייבויות בשל הטבות לעובדים
252,843	335,732	סה"כ
240,128	225,321	מוצג במסגרת התחייבות שאינן שוטפות
398,456	405,895	התחייבויות בגין פיצויי פיטורין ומענקי פרישה
2,221,534	2,385,791	התחייבויות בגין הטבות אחרות לטווח ארוך
		התחייבויות שהוכרו בגין פנסיה תקציבית, נטו
2,860,118	3,017,007	סה"כ

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

א. פנסיה ופיצויי פרישה

(1) לאוניברסיטה התחייבות פנסיונית לשלוש קבוצות עובדים:

- א. לסגל האקדמי במסגרת פנסיה תקציבית (לרוב - התחילו עבודתם עד ל-30 בספטמבר, 2003) - קרן פנסיה תקציבית רגילה.
- ב. לסגל האקדמי הקיים במסגרת פנסיה צוברת (לרוב - התחילו עבודתם לאחר 1 באוקטובר, 2003) - התחייבות למענק פרישה בגובה מכפלת 28% מהמשכורת הקובעת האחרונה במספר שנות עבודה באוניברסיטה.
- ג. לסגל המנהלי - מענק פיצויים בגובה מכפלת 52% מהמשכורת הקובעת האחרונה במספר שנות עבודה באוניברסיטה.
- בשנת 2007 נחתם הסכם בין האוניברסיטה לבין ארגון הסגל האקדמי הבכיר בדבר המעבר לפנסיה צוברת. ההסכם חל על חברי סגל אקדמי בכיר שהחלו עבודתם באוניברסיטה מיום 1 באוקטובר, 2003.
- האוניברסיטה מפקידה באופן שוטף סכומים בקופות גמל לתגמולים ובקופות גמל לפנסיה. הסכומים המופקדים אינם מכסים את מלוא התחייבויות האוניברסיטה בגין תנאי פרישה, פנסיה ופיצויים.
- עובדים המשתייכים לקבוצה הראשונה אשר הגיעו לגיל פרישה זכאים לקבלת פנסיה מהאוניברסיטה ובנוסף את יתרת חלקם בקופת הגמל לתגמולים, ואילו האוניברסיטה זכאית ליתרת חלק המעביד בקופת הגמל לתגמולים.
- במידה שהעובדים יפרשו בטרם הגיעם לזכאות לפנסיה תקציבית, יהיו זכאים למלוא שווי הפדיון של קופת הגמל לתגמולים.

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

א. פנסיה ופיצויי פרישה (המשך)

(2) התנועה בהתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו:

סך ההתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו		נכס שיפוי - מחוייבות ות"ת להשתתפות בתשלומי פנסיה (א)		שווי הוגן של נכסי תוכנית לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		מחוייבות בגין פנסיה תקציבית לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,475,839	2,328,534	3,074,614	2,900,248	39,755	44,396	5,590,208	5,273,178	יתרה לתחילת השנה
27,796	25,775	33,974	31,502	-	-	61,770	57,277	עלות שירות שוטף
122,159	96,271	149,801	118,631	406	791	272,366	215,693	עלויות ריבית
(188,293)	163,698	(214,643)	218,552	-	-	(402,936)	382,250	הפסדים (רווחים) אקטואריים שנבעו משינויים בהנחות הפיננסיות
(104,732)	(107,371)	(143,498)	(149,706)	-	-	(248,230)	(257,077)	הטבות ששולמו
(4,235)	(4,116)	-	-	4,235	4,116	-	-	סכומים שהופקדו
<u>2,328,534</u>	<u>2,502,791</u>	<u>2,900,248</u>	<u>3,119,227</u>	<u>44,396</u>	<u>49,303</u>	<u>5,273,178</u>	<u>5,671,321</u>	יתרה לסוף השנה
(107,000)	(117,000)							בניכוי חלויות שוטפות (ראה באור 13 ד')
<u>2,221,534</u>	<u>2,385,791</u>							מוצג במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

(א) בהתאם למכתב שהתקבל מיו"ר ות"ת, השתתפות הות"ת בשנים האחרונות בתשלומי הפנסיה התקציבית של האוניברסיטה בשיעור של כ- 55%, צפויה להמשיך באופן דומה בעתיד הנראה לעין.

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

א. פנסיה ופיצויי פרישה (המשך)

(3) רישום ההוצאה בדוח על הפעילויות:

2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
27,796	25,775	עלות שירות שוטף
122,159	96,271	עלויות ריבית
(4,235)	(4,116)	סכומים שהופקדו
<u>145,720</u>	<u>117,930</u>	

(4) הנחות אקטואריות:

ההנחות האקטואריות העיקריות לגבי תוכניות להטבה מוגדרת למועד הדיווח הינן:

- א. שעורי התמותה לשנים 2017 ו-2016 מבוססים על השעורים שפורסמו בחוזרי ביטוח של משרד האוצר 2017-6-3 ו-2013-3-1 בהתאמה.
- ב. שעורי העזיבות נקבעו על בסיס ניסיון העבר של האוניברסיטה תוך הבחנה בין אוכלוסיות העובדים השונות ובהתאם לשנות הוותק.
- ג. עד לשנת 2021 שיעור עליית השכר בהתאם להסכמים השונים הקיימים באוניברסיטה, תוך הבחנה בין אוכלוסיות העובדים השונות, הינו בין 0.25% ל-1.9%. לאחר שנת 2021 הונחה עליית שכר ריאלית של 2%.
- ד. שיעור ההיוון (הנומינאלי) מבוסס על תשואה של אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שיש להן משך חיים דומה למשך החיים של ההתחייבות ברוטו.

הנחות אקטואריות עיקריות למועד הדיווח (לפי ממוצע משוקלל):

2016	2017	
4.19%	3.86%	שיעור היוון ביום 30 בספטמבר

בהתאם לדוח האקטוארי תשלומי הפנסיה השנתיים הצפויים (כולל בגין התחייבות עתידית) בערכים שוטפים הינם כדלקמן (באלפי ש"ח):

תקופה	סכום באלפי ש"ח
2018 - 2027	2,927,190
2028 - 2037	2,610,076
2038 - 2047	1,566,934
2048 - 2057	658,016
2058 - 2067	149,920
2068 - 2077	11,557
2078 ואילך	201

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

ב. תוכניות הטבה לאחר סיום העסקה - תוכנית הפקדה מוגדרת

לאוניברסיטה תוכנית הפקדה מוגדרת בגין התחייבות האוניברסיטה לתשלום רכיב התגמולים בקופות גמל וכן בגין חלק מעובדיה אשר לגביהם סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
133,520	142,346

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכנית להפקדה מוגדרת

ג. עתודה לפיצויי פיטורין ומענקי פרישה ולזכויות עובדים

יתרת עתודות ליום 30 בספטמבר 2017	יתרת עתודות ליום 1 באוקטובר 2016	
	עדכון עתודות	תשלומים השנה
אלפי ש"ח		
268,139	32,753	(42,818)
27,753	1,150	(1,946)
211,910	29,538	(18,776)
213,592	22,440	(26,638)
721,394	85,881	(90,178)
(90,178)		
631,216		

פיצויי פיטורין ומענקי פרישה (1)
פדיון ימי חופשה
פדיון ימי מחלה (2)
זכויות בקרן קשרי מדע (3)

בניכוי חלויות שוטפות (ראה
באור 13 ד')

מוצג במסגרת התחייבויות
לזמן ארוך

(1) פיצויי פיטורין מטופלים לפי מודל הסגירה.

(2) על-פי הסכמי השכר הקיבוציים זכאים עובדי האוניברסיטה, שמלאו להם 55 שנה, המועסקים תחת הסכמים אלו, במועד פרישתם לגימלאות ורק לאחר הגיעם לגיל פרישה וכן בתנאים מסויימים במועד הפטירה, למענק מדורג בגין חופשת מחלה שלא נוצלה במשך תקופת עבודתם באוניברסיטה. המענק יינתן רק במקרים בהם ניצל העובד במשך כל תקופת שירותו באוניברסיטה לא יותר מ-65% מסך כל חופשת המחלה המגיעה לו בעד כל תקופת שירותו באוניברסיטה המזכה אותו בחופשת מחלה. יתרת ההתחייבות מחושבת לפי העלות למעביד ובהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה, בהתאם להסכמי עבודה הנהוגים באוניברסיטה ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה, מחושבת על בסיס אקטוארי.

(3) זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאיריו לאחר פטירתו. יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

ד. חלויות שוטפות

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
107,000	117,000
87,107	90,178
194,107	207,178

בגין פנסיה תקציבית
בגין עתודה לפיצויי פיטורין ומענקי פרישה ולזכויות עובדים

ה. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים

אלפי ש"ח
3,054,225
117,930
163,698
85,881
367,509
107,371
90,178
197,549
3,224,185

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

בתוספת:
עדכון התחייבויות בגין פנסיה תקציבית, נטו
הפסד אקטוארי בגין התחייבויות בגין פנסיה
עדכון עתודות לפיצויי פיטורין ולזכויות עובדים

בניכוי:
תשלומים בגין פנסיה תקציבית, נטו
תשלומים בגין פיצויי פיטורין ולזכויות עובדים

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

ו. זכויות שבתון

בשנת הדוח שולמו על ידי האוניברסיטה דמי שבתון בסך של 15,526 אלפי ש"ח (בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 - 22,671 אלפי ש"ח).

ז. הפחתת שכר

בשנת תש"ע נחתם הסכם בין האוניברסיטה לבין ארגון הסגל האקדמי הבכיר בדבר הפחתת שכר בשיעור 3.5% לתקופה של 12 חודשים. בתמורה להפחתה זו תשתתף האוניברסיטה בתוכניות רווחה של הסגל על פני תקופה של 10 שנים.

ח. הסכמי שכר

במהלך אוגוסט 2016 נחתם הסכם מסגרת קיבוצי אשר תיקן את הסכם המסגרת המקורי בין האוניברסיטה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה. ההסכם מסדיר תוספת שכר לדרוגים מסוימים בסגל המנהלי בגין התקופה מיום 1.1.2013 עד יום 31.12.2017. תוספת השכר תוקצה בהדרגה החל משנת 2016 ועד שנת 2019 ואילך בהתאם לדרוגים השונים.
במהלך דצמבר 2016 נחתם הסכם שכר בין המוסדות להשכלה גבוהה בישראל המיוצגים על ידי ועד ראשי האוניברסיטאות, ביניהם גם אוניברסיטת תל אביב לבין ארגוני הסגל האקדמי הבכיר. על פי עיקרי ההסכם נקבעה מסגרת עלות תוספת שכר של 9% בגין התקופה מיום 1.1.2014 ועד יום 31.12.2019. הקצאת העלות תיפרס בהדרגה החל מיום 1.1.2017 ועד ליום 1.9.2021 ואילך. בנוסף בהתאם להסכם, החל משנת 2017 תשלומי הפנסיה התקציבית לגמלאים הזכאים לא יוצמדו לעלויות השכר אלא לשיעור עליית המדד.

באור 14 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

1. בשנת 2008 חתמה האוניברסיטה על חוזה לתכנון ובנייה וחוזה לתפעול וניהול עם חברת שיכון ובינוי נדל"ן בע"מ להקמה והפעלה של מעונות סטודנטים בשיטת BOT במתחם ברושים וכן שיפוץ מתחם המעונות הקיים ברחוב איינשטיין בתל אביב - ראה באור 9.
2. באוגוסט 2017 חתמה האוניברסיטה על חוזה לתכנון ובנייה עם חברת ברודקום סמיקונדקטורס בע"מ (להלן - "החברה") להקמת מבנה על מקרקעי האוניברסיטה בהיקף של כ- 15,000 מ"ר וכן חניון בהיקף של כ- 350 מקומות חנייה. וזאת בתמורה למתן רשות שימוש מאת האוניברסיטה בחלק משטח המבנה (כ- 10,500 מ"ר) ובחניון שייבנו על ידי החברה, לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים. יתרת שטח המבנה שייבנה על ידי החברה בהיקף של כ- 4,500 מ"ר (שיעור של 30% משטח המבנה) יותר לאחר השלמת הבנייה בידי האוניברסיטה לשימושה.
- החברה רשאית לעשות שימוש בחלקה במבנה לצורכי מחקר ופיתוח בתחומי ההנדסה והמדע ולצרכים מנהליים הדרושים על מנת לתמוך במחקר ופיתוח בתחומים שצוינו.
- בנוסף, התחייבה החברה לקיים שיתוף פעולה אקדמי עם האוניברסיטה, אשר יכלול בין היתר את סוגי הפעילויות הבאות: תמיכה של החברה בכנסי האוניברסיטה, תכניות חינוכיות המשלבות את הקהילה וסטודנטים מהאוניברסיטה, לימודים ו/או מחקרים משותפים בשיתוף פעולה עם חוקרים בכירים מפקולטות שונות באוניברסיטה.
- בתום תקופת רשות השימוש, תפנה החברה את חלק המבנה והחניון שיועמדו לרשותה ותעבירם חזרה לידי האוניברסיטה.

ב. התחייבויות תלויות

1. בשנת 1983 נחתם בין העירייה לבין האוניברסיטה הסכם להקמת קרן משותפת המיועדת לפינוי שטחים ומבנים ליד הקמפוס בשייח-מוניס (להלן - "קרן הפינויים"). חלק העירייה נתרם בויתורה לאוניברסיטה על גביית הארנונה העירונית ואילו האוניברסיטה התחייבה מצידה להקצות מידי שנה סכום זהה לזכות קרן הפינויים.
- בשנת 2007, לאור הסכמת הצדדים כי די בהיקף קרן הפינויים לביצוע הפינויים המתוכננים בשייח-מוניס, הוסכם על עדכון ההסכם משנת 1983, כדלקמן:
- (1) ערך קרן הפינויים ליום 1 בינואר 2007, עמדה על 111,442 אלפי ש"ח, כשסכום זה כולל הצמדה וריבית (בשיעור 4%) עד למועד זה. החל ממועד זה הופסקו הזיכויים לקרן הפינויים ויתרת קרן הפינויים נושאת הפרשי הצמדה בלבד.
- (2) החל מיום 1 בינואר 2007, מחויבת האוניברסיטה בתשלומי ארנונה, שסכומם ומועדי התשלום שלהם סוכמו בין האוניברסיטה לבין העירייה.
- (3) בהתאם להסכם בין הצדדים משנת 2012, נקבע כי יתרות קרן הפינויים שיוותרו לאחר מימון הפינויים ישמשו למטרות נוספות כפי שיוסכם בין הצדדים.
- (4) יתרת קרן הפינויים ליום 30 בספטמבר 2017 הינה 69,746 אלפי ש"ח ומוצגת במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני למטרות אחרות.
- (5) תנועה בקרן הפינויים:

30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
74,634	71,547
(379)	(48)
(2,708)	(1,753)
71,547	69,746

יתרת קרן הפינויים המתכלה לתחילת השנה הפרשי הצמדה ותשלומים בהתאם להסכמות בין האוניברסיטה והעירייה

יתרה לסוף השנה

2. באשר להתחייבות מותנית בגין זכויות שבתון, ראה באור 2(4).

באור 14 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התחייבויות תלויות (המשך)

3. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות בהיקף של כ- 115 מיליוני ש"ח (מתוכן בקשה לתביעה ייצוגית בעניין גביית דמי ערכת רישום בהיקף של כ- 15 מיליוני ש"ח, בקשה להכיר בתביעה כייצוגית בעניין גביית דמי אבטחה בהיקף של 70 מיליוני ש"ח ותביעה להשבת תרומה בסך של 26 מיליוני ש"ח כמפורט בסעיף 6 להלן, אשר לדעת ההנהלה, המבוססת על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, סיכויי התביעות להתקבל נמוכים).
4. עיריית תל אביב פנתה אל האוניברסיטה בדרישה לתשלום היטלי פיתוח. האוניברסיטה מנהלת בימים אלו משא ומתן מול העירייה לגבי מהות הדרישה והיקפה.
5. בחודש דצמבר 2015, הוגשה תביעה כספית כנגד מספר רב של גופים וביניהם האוניברסיטה וחברת רמות, על ידי הנאמן על נכסי חברת ברנרד ל. מיידוף בדרישה להשבת התרומות אשר לטענת הנאמן מקורם בגזל והונאה שביצע התורם. סכום התביעה המיוחס לאוניברסיטה ולרמות מסתכם בהיקף של כ-6.5 מיליוני דולר. להערכת הנהלת האוניברסיטה, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים.
6. הדוחות הכספיים כוללים הפרשות בהתאם להערכת החשיפה על ידי הנהלת האוניברסיטה המתבססת על חוות הדעת של יועציה המשפטיים.
7. התחייבות פנימית בגין החזרים למחקרים
 לאוניברסיטה קיימת התחייבות פנימית בגין יתרות שנוצרו במחקרים שמומנו על ידי גורמי חוץ. יתרות אלו מיועדות לפעילות המחקרית של החוקרים. יודגש כי התחייבות זו הינה התחייבות פנימית בלבד ואין לאוניברסיטה מחויבות לשלמה כלל, ולפיכך לא נכללה במסגרת סעיפי ההתחייבויות.
 יצוין כי נקבעו על ידי הות"ת כללים הדנים באופן יצירת תקציבי החזר (ממיומן מחקרים על ידי גורמי חוץ), אופן השימוש בתקציבי החזר וכן נהלי הבקרה והפיקוח.
 לסוף שנת הדוח הסתכמו היתרות האמורות לסך של כ- 16 מיליוני ש"ח (ליום 30 בספטמבר 2016 - כ-18 מיליוני ש"ח). יתרות אלו ניתנות למשיכה לפי החלטת הנהלת האוניברסיטה על ידי החוקרים ולצורכי מחקר בלבד, כדלקמן:
- (א) יתרות שנצברו עד וכולל שנת תשס"ב (השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2002) ניתנות למשיכה בשנים הבאות בגובה של 20% מסכום היתרה מידי שנה.
- (ב) יתרות שנצברו בשנים תשס"ג ותשס"ד ניתנות למשיכה במלואן, סכומים אלו מסתכמים בסך של כ-5 מיליוני ש"ח.
- יתרות שנצברו החל מחודש ינואר 2005 הינן באחריות רשות המחקר, כמו כל מחקר פנימי אחר. נכון ליום 30 בספטמבר 2017, יתרת הקרנות הפנימיות בגין החזרי מחקרים הינה כ- 96,065 אלפי ש"ח ומוצגת במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה (ראה באור 19(3)).

באור 15 - פרוטים להכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		א. הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
1,119,935	1,143,980	השתתפות ישירה
26,397	26,397	הקצבות מקבילות
7,349	6,252	מלגות
4,737	4,476	קליטת מדענים עולים - ק.מ.ע
32,067	29,443	אחרות
1,190,485	1,210,548	
		ב. השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
15,120	12,845	השתתפות משרד הקליטה בפרוייקט ק.מ.ע.
3,598	3,302	"כללית" שירותי בריאות - מכון פלזנשטיין למחקר רפואי
130	70	השתתפות משרד האנרגיה
717	559	השתתפות קרן צירלס קלור
2,956	3,917	השתתפות קרן יד הנדיב
22,521	20,693	
		ג. שכר לימוד רגיל
266,463	266,668	שכר לימוד רגיל
7,597	7,466	דמי רישום (כולל טפסים וחברות רישום)
274,060	274,134	
		ד. שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
1,924	1,693	דמי בחינות מיון וקורסים באנגלית
31,118	29,486	מסלול אמריקאי ברפואה
20,389	18,500	היחידה לסטודנטים מחו"ל
92,972	87,458	תוכניות חוץ תקציביות
146,403	137,137	
		ה. הכנסות אחרות
7,114	8,538	תמלוגים והכנסות אחרות מחברות מוחזקות
17,001	17,313	הכנסות מדמי זיכיון
27,180	27,809	הכנסות אחרות
7,831	8,060	הכנסות נטו מהסדר זיכיון - BOT
59,126	61,720	
		ו. הכנסות מימון, נטו
74,668	77,851	הכנסות מדיבידנד וריבית מניירות ערך ופקדונות
10	10	הכנסות מימון מחברה מוחזקת
1,606	32,090	רווח מניירות ערך סחירים (כולל רווח לא ממומש)
(8,833)	(5,987)	הפרשי שער בגין חשבונות שוטפים, הוצאות ועמלות בנק, נטו
46,650	41,860	הפרשי הצמדה בגין נכסים נטו מוגבלים הצמודים למט"ח או למדד
114,101	145,824	

באור 16 - פירוטים להוצאות

א. הוראה ומחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
הוצאות שכר ונלוות		
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	
1,464,143	379,015	1,085,128
348,536	223,397	125,139
1,812,679	602,412	1,210,267
233,908	127,173	106,735

תקציב רגיל (*)
תקציב מחקר

(*) כולל תקציבים סגורים - פרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
הוצאות שכר ונלוות		
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	
1,449,148	367,898	1,081,250
436,434	323,802	112,632
1,885,582	691,700	1,193,882
238,999	130,638	108,361

תקציב רגיל (*)
תקציב מחקר

(*) כולל תקציבים סגורים - פרויקטים

ב. שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
הוצאות שכר ונלוות		
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	
227,510	227,510	-
8,379	1,070	7,309
235,889	228,580	7,309

מלגות
דיקנט הסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
הוצאות שכר ונלוות		
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	
225,825	225,825	-
7,795	863	6,932
233,620	226,688	6,932

מלגות
דיקנט הסטודנטים

באור 16 - פירוטים להוצאות

ג. עדכון עתודות לזכויות עובדים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
72,795	63,441
26,383	22,440
99,178	85,881
22,000	-
121,178	85,881

זכויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד
זכויות בקרן קשרי מדע

הוצאות סיום יחסי עובד - מעביד בגין שנים קודמות

ד. ריכוז הוצאות מחקר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
112,632	125,139
102,888	109,016
323,802	223,397
539,322	457,552

שכר ונלוות
מלגות
אחרות

ה. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
75,682	78,134
8,123	7,500
2,999	2,849
3,259	4,690
90,063	93,173
7,011	6,551

שכר ונלוות
דואר ותקשורת
משרדיות
יעוץ מקצועי

תקציב רגיל

מזה תקציבים סגורים

ו. ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
967,255	976,186
143,385	147,714
165,856	171,810
121,178	85,881
1,397,674	1,381,591

שכר שוטף

משכורת ברוטו
מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)
הוצאות סוציאליות
עדכון עתודות לזכויות עובדים

באור 17 - מס הכנסה ומס ערך מוסף

א. שומות ניכויים

ביום 3 במרס, 2010 פורסם תיקון 175 לפקודת מס הכנסה המעניק פטור ממס על מלגות לסטודנטים וחוקרים. האוניברסיטה פועלת בהתאם לתיקון זה.

בחודש ינואר 2015, התקבלה שומת ניכויים בגין שנת 2010 משלטונות המס בה לראשונה קיימת דרישה לתשלום מס בגין מלגות פוסט-דוקטורט. האוניברסיטה הגישה השגה בגין השומה.

בחודש פברואר 2016, חתמה האוניברסיטה על הסכם שומת ניכויים עם שלטונות המס בגין שנת 2010. ההסכם אינו כולל דרישה לתשלום מס בגין מלגות פוסט - דוקטורט.

בחודש דצמבר 2015, התקבלה שומת ניכויים בגין שנת 2011 משלטונות המס. האוניברסיטה הגישה השגה בגין חלק מהשומה המתייחס למיסוי מלגות פוסט-דוקטורט, אשר לדעת האוניברסיטה אינן חייבות במס מכח תיקון 175 לפקודת מס הכנסה.

בהקשר לסוגיית מיסוי מלגות פוסט-דוקטורט, נשלחו החל מחודש ינואר 2016 על ידי המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "המל"ג") מכתבים למנהל רשות המיסים, בו הוצגה עמדת המל"ג לפיה אין ליצור הבחנה בין סטודנטים במוסדות להשכלה גבוהה ככלל ובין סטודנטים לדוקטורט וסטודנטים לפוסט-דוקטורט בפרט לצורך חיוב במס על מלגת קיום שהם מקבלים ולאור זאת, אין מקום לחיוב במס.

בחודש ינואר 2017, הגישו שלטונות המס לאוניברסיטה צו בגין שנת 2011 לפיו נקבע כי בין האוניברסיטה לפוסט-דוקטורנטים מתקיימים יחסי עובד-מעביד ומכאן מלגות פוסט-דוקטורט חייבות במס. האוניברסיטה קיבלה דחייה למתן הערעור על הצו לבית המשפט המחוזי.

בחודש נובמבר 2016, התקבלו שומות ניכויים בגין השנים 2012-2014 משלטונות המס בה קיימת דרישה לתשלום מס בגין מלגות פוסט-דוקטורט. האוניברסיטה הגישה השגה בגין השומה.

בחודש אוגוסט 2017, לאחר דיונים עם המל"ג בסוגיה, נמסרה החלטת שלטונות המס בדבר הכללת פוסט דוקטורנטים בהגדרת 'סטודנט' לעניין סעיף 29(9) לפקודת מס הכנסה.

בחודש אוקטובר 2017, לאחר תאריך המאזן, נמסרה הודעה מטעם הצדדים בתיק לבית המשפט המחוזי בדבר ביטול השומה והגעה של הצדדים להסכמה בסוגיה ובקשה לסיום התהליך בבית המשפט. הבקשה התקבלה ובית המשפט המחוזי הודיע על סגירת התיק.

בחודש ספטמבר 2017, חתמה האוניברסיטה על הסכם שומת ניכויים עם שלטונות המס בגין השנים 2012-2014.

האוניברסיטה כללה בדוחות הכספיים הפרשה בגין שומות ניכויים אלו.

ב. מס ערך מוסף

בשנת 2008 קיבלה האוניברסיטה משלטונות מס ערך מוסף שומה לשנות המס 2002-2005 בגין יבוא כתבי עת אלקטרוניים וזכויות שימוש במאגרי מידע מחו"ל וזאת לאחר שנדחתה השגתה של האוניברסיטה על השומה. בנוסף, הוצאה לעמותת מחב"א (מרכז חישובים בין אוניברסיטאי) שומות עד ליום 30 ביוני 2013, בגין אותם נושאים. חלק האוניברסיטה באותן שומות היה 18.3%. בגין שומות אלו הוגשו על ידי יועציה המשפטיים של האוניברסיטה ומחב"א, ערעורים לבית המשפט המחוזי.

בתאריך 31 באוגוסט 2014 נחתם הסכם בין שלטונות מס ערך מוסף לבין האוניברסיטה ומחב"א, לסילוק מלא וסופי של החובות עד ליום 31 בדצמבר 2013.

בעקבות כך, סוכם בין רשות המיסים, משרד האוצר, ות"ת וור"ה כי בנושא תשלומי מע"מ על מאגרי מידע יעביר משרד האוצר באמצעות ות"ת לאוניברסיטאות המחקר סכום חד פעמי בגובה 30 מיליוני ש"ח. חלק האוניברסיטה הינו 5.5 מיליוני ש"ח (18.3%). חלק האוניברסיטה בהסכם לסילוק חובות מחב"א לפי הסכם הפרשה וכולל השתתפות האוצר עומד על כ-7.9 מיליון ש"ח, ושולם במלואו נכון לתאריך המאזן.

באור 17 - מס הכנסה ומס ערך מוסף (המשך)**ג. עתודה למסים נדחים**

העתודה למסים נדחים נוצרה בגין ההשקעה בחברת עתידיים ובגין חלק האוניברסיטה ברווחי עתידיים (ראה באור ג'7(2)). זקיפת ההוצאות בגין המסים הנדחים נרשמת כנגד חלק האוניברסיטה ברווחי עתידיים.

הרכב ותנועת המסים הנדחים כמוצג במאזן, הינם כדלקמן:

אלפי ש"ח	
29,588	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
1,158	תנועה בגין רווחי עתידיים
(1,650)	תנועה בגין חלוקת דיבידנד מעתידיים
29,096	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
2,433	תנועה בגין רווחי עתידיים
(1,250)	תנועה בגין חלוקת דיבידנד מעתידיים
30,279	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. לגבי יתרות עם צדדים קשורים, ראה באורים 4 ו-7.

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,114	8,538
10	10
7,124	8,548

תמלוגים והכנסות אחרות מחברות מוחזקות
הכנסות מימון

באור 19 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
89,165	67,382	קתדרות שלגביהן אין התחייבות לשמור אותן כקרן צמיתה (1)
176,975	222,517	קרן איזון רגילה (2)
9,233	13,326	קרן איזון להקדשות (2)
184,710	188,282	קרנות מחקר פנימיות (3)
120,734	136,781	עודפי פרויקטים (4)
580,817	628,288	

(1) השימוש בקתדרות אלו טעון אישור הוועד המנהל של האוניברסיטה. היתרה כוללת קרנות המיועדות למטרות פיתוח אקדמי ותשתיתי בהיקף של כ- 17 מיליוני ש"ח וסכום של 1.4 מיליוני ש"ח מיועד בקרן שימור מחויבות אוניברסיטאית להקצבת מימון לפעילות הקתדרות למשך עשר שנים החל משנת תשע"ה.

(2) בחודש פברואר 2013, החליט הוועד המנהל על הקמת "קרן איזון" בספרי האוניברסיטה המחושבת על עודף תשואת תיק ההשקעות לעומת הקצאת הפירות לקרנות בהתאם למדיניות האוניברסיטה. קרן האיזון תאפשר גישור בין שנים וחלוקת פירות גם בתקופות של תשואה נמוכה או שלילית על מנת לצלוח משברים בגין תנודתיות משמעותית בשוק ההון.

(3) קרנות פנימיות ואחרות אשר יועדו על ידי האוניברסיטה למחקר.

(4) עודפים מפעילות חוץ תקציבית אשר יועדו על ידי ההנהלה.

באור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
ביצוע תקציבי	ביצוע כספי	
בלתי מבוקר	מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,210,548	1,360,254	מחזור הפעילויות
20,693	20,763	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
274,134	274,134	השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
137,137	109,277	שכר לימוד רגיל
69,633	-	שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
25,432	123,351	פרויקטים
61,720	240,369	תרומות
81,743	83,987	הכנסות אחרות
461,124	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מחקרים
2,342,164	2,212,135	
1,812,679	1,540,396	עלות הפעילויות
235,889	213,556	הוראה ומחקר ושירותי עזר
117,930	257,077	שירותים ומלגות לסטודנטים
85,881	99,445	עדכון פנסיה תקציבית
48,406	-	עדכון עתודות לזכויות עובדים
		הוצאות פחת והפחתות
2,300,785	2,110,474	
41,379	101,661	הכנסות נטו מפעילויות
93,173	93,173	הוצאות הנהלה וכלליות
21,080	21,080	הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
16,207	16,207	הוצאות פרסום ושיווק
130,460	130,460	
(89,081)	(28,799)	הוצאות נטו לפני מימון
145,824	145,824	הכנסות מימון, נטו
(61,322)	(61,322)	בניכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה
84,502	84,502	הכנסות מימון, נטו
(4,579)	55,703	הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
19,301	-	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו של תאגידים המוצגים
14,722	55,703	על בסיס השווי המאזני
		הכנסות נטו לשנה

ב. התקציב אושר על ידי הוועד המנהל ביום 26 בספטמבר 2016.

באור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

ג. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	
ביצוע כספי	ביצוע תקציבי
מבוקר	בלתי מבוקר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

1,190,485	1,333,983
22,521	22,521
274,060	274,060
146,403	117,171
63,380	-
22,593	118,097
59,126	241,009
81,830	60,097
554,543	-
2,414,941	2,166,938

מחזור הפעילויות

הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
 השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
 שכר לימוד רגיל
 שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
 פרויקטים
 תרומות
 הכנסות אחרות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מחקרים

עלות הפעילויות

1,885,582	1,510,216
233,620	209,400
145,720	248,230
99,178	96,799
38,932	-
2,403,032	2,064,645

הוראה ומחקר ושירותי עזר
 שירותים ומלגות לסטודנטים
 עדכון פנסייה תקציבית
 עדכון עתודות לזכויות עובדים
 הוצאות פחת והפחתות

הכנסות נטו מפעילויות

11,909	102,293
90,063	90,063
22,069	22,069
14,408	14,408
126,540	126,540

הוצאות הנהלה וכלליות
 הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
 הוצאות פרסום ושיווק

הוצאות נטו לפני מימון

(114,631)	(24,247)
114,101	114,101
(55,729)	(55,729)

הכנסות מימון, נטו
 בניכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה

58,372	58,372
--------	--------

הכנסות מימון, נטו

(56,259)	34,125
----------	--------

הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון

(22,000)	-
----------	---

הוצאות בגין שנים קודמות

8,666	-
-------	---

חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו של תאגידים המוצגים על בסיס השווי המאזני

(69,593)	34,125
----------	--------

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

ד. התקציב אושר על ידי הוועד המנהל ביום 11 באוקטובר 2015.