

אוניברסיטת בן-גוריון בנגב

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ה רואה החשבון המבקר
	הדווחות הכספיים
3	דו"חות על המצב הכספי
4	דו"חות על הפעולות
5-6	דו"חות על השינויים בנכסיים נטו
7-8	דו"חות על תזרימי מזומנים
9-38	באורים לדוחות הכספיים
39	רשימה לדוח על הפעולות- הכנסות והוצאות לפועלות שוטפות

-----

דו"ח רואה החשבון המבוקבלחבר הנאמנים של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב (להלן - האוניברסיטה) תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958) לימי 30 בספטמבר, 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוגבלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מוגנית של ראיות התומכות בסכומיים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלת האוניברסיטה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתאם על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מוגבלים, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של האוניברסיטה לימי 30 בספטמבר, 2017 ו- 2016, את תוצאות הפעולות, השינויים בנכסיים, נטו ואת תזרימי המזומנים שלא כל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מוגבלים בישראל (Israeli GAAP).

רויו חשבון  
קיסט פורר גבאי אט קיסטר

באר שבע,  
6 במרץ, 2018

لיום 30 בספטמבר		
(*) 2016	2017	באור
אלפי ש"ח		
254,809	213,023	3
959,652	1,038,901	4
12,918	71,648	5
60,681	57,467	6
60,741	64,814	7
540	552	
<b>1,349,341</b>	<b>1,446,405</b>	

**רכוש שוטף**  
مزומנים ושווי מזומנים  
השעות לזמן קצר  
תרומות והקצבות לקבל  
חייבים אחרים ויתרות חובה  
חייבים בגין מענק מחקר  
מלאי

26,121	9,821	8
885,693	884,362	9
109,174	106,280	10
822	835	
<b>1,021,810</b>	<b>1,001,298</b>	

**השעות וחובות לזמן ארוך**  
השעות לזמן ארוך  
תיק השעות נכסים نطוי שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע  
השעה בחברות מוחזקות  
חייבים עובדים

113,737	117,011	4
1,997,889	2,034,702	11
2,111,626	2,151,713	
<b>4,482,777</b>	<b>4,599,416</b>	

**רכוש קבוע**  
השעות המיעודות להשעה ברכוש קבוע  
רכוש קבוע, نطוי

**סה"כ נכסים**

5,241	5,183	14
19,872	4,890	13
70,663	69,092	
225,079	225,652	12
24,679	24,898	15
<b>345,534</b>	<b>329,715</b>	

**התחריביות שוטפות**  
חלויות שוטפות של הלואה לזמן ארוך  
מקדמות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל  
התחריביות לספקים ולנותני שירותים  
זאים אחרים ויתרות זכות  
התחריבות בשל זכויות עובדים

70,771	64,813	14
830,244	833,681	15
<b>901,015</b>	<b>898,494</b>	

**התחריביות והתקשרות תלויות**

828	1,108	
(778,111)	(771,274)	
702,725	730,484	17
1,929,773	1,972,600	
<b>1,855,215</b>	<b>1,932,918</b>	

**נכסים نطוי**  
**נכסים نطוי שלא קיימת לגבים הגבלה (גרעון מצטבר מפעילות)**

לשימוש לפועליות:  
שלא יועדו על ידי האוניברסיטה  
גרעון מצטבר בגין התחריביות לזכויות עובדים בעת פרישה  
שיועדו על ידי האוניברסיטה  
שישמשו לרכוש קבוע

177,950	213,105	
317,370	340,822	19
885,693	884,362	20
1,381,013	1,438,289	
3,236,228	3,371,207	
<b>4,482,777</b>	<b>4,599,416</b>	

**נכסים نطוי שקיים לגבים הגבלה**  
בעל אופי זמני- מחקרים  
בעל אופי זמני- למטרות אחרות  
בעל אופי קבוע

**סה"כ נכסים نطוי**  
**סה"כ התחריביות ונכסים نطוי**

\*) הוצג מחדש, ראה באור 2 (יז).

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

6 במרס, 2018

תאריך אישור הדוחות הכספיים

דוד ברקת  
סגן נשיא ומונ"ל

עו"ד אשר חלד  
י"ר הוועד המנהלי  
פרופ' רבקה כרמי  
נשיאה

מайיה בנימין- נגר  
סמנכ'לית כספים

**לשנה שהסתירה ביום 30  
בספטמבר**

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
895,376	916,948	13
220,378	217,728	23
20,432	16,969	24
140,160	139,873	25
292,925	285,661	25
16,970	14,930	25
50,497	51,364	25
<b>1,636,738</b>	<b>1,643,473</b>	
1,091,978	1,101,701	26
166,316	177,362	27
103,859	110,280	28
104,814	80,081	15
108,723	109,416	11
<b>1,575,690</b>	<b>1,578,840</b>	
61,048	64,633	
56,400	54,755	29
21,464	21,175	
7,889	7,956	
(24,705)	(19,253)	
<b>41,234</b>	<b>61,545</b>	30
16,529	42,292	
(4,947)	(12,382)	
<b>11,582</b>	<b>29,910</b>	

**מחוזר הפעולות**  
 הקצבות מהיעדה לתכנון ותקצוב  
 הכנסות מסטודנטים  
 הכנסות מתרומות ומענקים  
 הכנסות משירותים  
 סכומים ששוחדרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות פירוט  
 סכומים ששוחדרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות בגין תקורה

**הוצאות הפעולות**  
 הוראה, מחקר ושירותי עזר  
 מלגות להוראה וממחקר וסיוע לסטודנטים  
 אחיזקה ותפעול  
 הוצאות בגין זכויות עובדים בעת פרישה והפרשי פנסיה  
 פחות

הכנסות נטו מפעילויות  
 הוצאות הנהלה וכליות  
 הוצאות גוש תרומות  
 הוצאות פרסום ושיווק  
 הוצאות נטו לפני הכנסות מימון  
 הכנסות מימון, נטו  
 הכנסות נטו אחרי מימון  
 חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות  
 הכנסות נטו, לשנה

\* הוגג מחדש, ראה באור 2 (ז').

הבאים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

		נסכים נטו שלא קיימת לבוגרים הגבלה					
		נסכים נטו שלא קיימת לבוגרים הגבלה					
בעלות אופי		בעלות אופי					
ומני		ומני					
סה"כ	בעלות אופי קבוצה	לטמאות אחירות מוחקרים	בעלות אופי מוחקרים	העוני בינו לבין המוחחים	לכוש קבוצי	שימושו של המוחחה לאוניברסיטה	העוני בינו לבין המוחחים
				לא יידעו על לומדים בעת הפרישה		לומדים בעת הפרישה	האוניברסיטה
				אלפי ש"ח			
3,236,228	885,693	317,370	177,950	1,929,773	702,725	(778,111)	828
159,349	8,375	125,450	25,524	-	-	-	-
247,485	-	16,016	231,469	-	-	-	-
22,064	-	20,993	1,071	-	-	-	-
26,461	31,797	(2,791)	(3,606)	1,061	-	-	-
29,910	-	-	-	-	-	-	-
(285,661)	-	(69,758)	(215,903)	-	-	-	-
(14,930)	(30,868)	15,938	-	-	-	-	-
(9,845)	(9,845)	-	-	-	-	-	-
-	(790)	790	-	-	-	-	-
(30,836)	-	(6,556)	(24,280)	-	-	-	-
-	-	(16,346)	44,919	-	-	-	-
-	-	4,418	-	-	-	-	-
-	-	-	4,953	-	-	-	-
-	-	(64,702)	(24,039)	88,741	-	-	-
(9,018)	-	-	-	(214)	-	(9,018)	214
-	-	-	-	-	-	(109,416)	-
-	-	-	-	-	-	-	109,416
-	-	-	-	57,702	(39,633)	15,855	(15,855)
-	-	-	-	-	-	-	(18,069)
3,371,207	884,362	340,822	213,105	1,972,600	730,484	(771,274)	1,108

יתרונות ליום 1 באוקטובר 2016 (asterisk)  
נסכונות (גייעות) במלול השנה:

הקבצות ומונחים מממשלת ישראל (ראה באור 13)  
הנקודות בטוח לשונה  
(13,345)  
סכוםם שייעדו על ידי האוניברסיטה  
(25)  
חלוקת פירוט מנכיסים שקיימת לבוגרים הגבלה  
(20 ג')  
סכוםם ששוחרר מהגבלה  
סכוםם ששוחרר לתוךות ומונחים שהתקבלו  
ה渴別ת סכוםם בין תרומות ומונחים שהתקבלו  
סכוםם שהוגבלו  
ה渴別ת מכך גרען בנסכיהם שמשמשו לוכנש קביעה  
סכוםם ששוחרר מונחים נטו שהוגבלו זמינה לשימוש לוכנש קביעה  
ה渴別ת סכומים שלא קיימת לבוגרים הגבלה:

גריעת רכוש קביע  
הפסד אקטוארי מערכנו התהיה בשל זרויות עובדים, נטו  
סכוםם שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
סכוםם שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עדותות לצרכיו עובדים בערך  
פריטה  
שיעור לרכישת וכוש קביע  
2017.30 בספטמבר

\* הציג מחדש, ראה באור 2 (ג').

## ארגוני בוגרים ננגב

### דוחות על השינויים בנסים וטו (המשך)

סה"כ	נכסים שאינם שקיינט לבנייהם הגבלה			נכסים שאינם קיימת לבנייהם הגבלה			נכסים שאינם קיימת לבנייהם הגבלה
	בעלויות	אזרחי זמג'ין	בעלויות אפיי זמג'ין	אחריות מתקורת מתקורת	מתקורים	בעלויות לא פועליות לא פועליות	
3,141,887	883,194	274,778	171,300	1,876,039	680,918	(745,078)	736
170,102	4,500	138,036	27,566	-	-	-	-
253,516	-	26,604	226,912	-	-	-	-
15,312	-	8,557	6,755	-	-	-	-
27,397	28,381	(414)	(3,815)	3,245	-	-	-
11,582	-	-	-	-	-	-	-
(292,925)	-	(72,656)	(220,269)	-	-	-	-
(16,970)	(31,561)	14,591	-	-	-	-	-
-	(193)	193	-	-	25,441	-	11,582
(26,458)	-	(2,362)	(24,096)	-	-	-	(25,441)
-	-	(8,492)	19,352	-	-	-	-
-	1,372	1,485	-	-	-	-	-
-	-	-	-	5,371	-	-	-
-	-	(62,950)	(25,755)	88,705	-	-	-
3,236,228	885,693	317,370	177,950	1,929,773	702,725	(778,111)	828

תורות ליום 1 באוקטובר (\*) 2015

טופוטו (גניעות) במחל' הרשות:

(47,215)	-	-	-	(23)	-	(47,215)	23
-	-	-	-	(108,723)	-	108,723	-
-	-	-	-	-	14,182	(14,182)	108,723
-	-	-	-	65,159	(2,084)	-	(63,075)

העברות סכום של לא קיימת לבנייהם הגבלה:

ריבית רכוש קבוע גפסד אקטוארי מערכו התהיהנות בשל זכויות עובדים, נטו הפסד אקטוארי מערכו התהיהנות בשל זכויות עובדים, נטו סכום שהעברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון ערךות עובדים בעת פרישה סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון ערךות עובדים בעת פרישה שעימושו לרכישת רכוש קבוע

תורות ליום 30 בספטמבר 2016 (\*)

\* הרגע החדש אליה באור (2').  
הברים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**לשנה שהסתיימה ביום 30  
בספטמבר**

(* 2016	2017	אלפי ש"ח
915,443	912,007	
256,839	252,920	
20,432	16,969	
223,865	226,606	
132,375	139,590	
(949,938)	(955,461)	
(290,298)	(326,606)	
(157,874)	(169,064)	
(21,464)	(16,080)	
(100,231)	(94,413)	
34,276	28,988	
<b>63,425</b>	<b>15,456</b>	

(18,000)	(12,000)	
(6,946)	(1,868)	
750	4,380	
(155,663)	(135,350)	
(67,973)	(32,097)	
<b>(247,832)</b>	<b>(176,935)</b>	

93,551	34,647	
8,557	20,993	
78,704	45,316	
4,500	8,375	
-	(9,845)	
35,457	25,160	
(5,371)	(4,953)	
<b>215,398</b>	<b>119,693</b>	
30,991	(41,786)	
<b>223,818</b>	<b>254,809</b>	
<b>254,809</b>	<b>213,023</b>	

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**  
 הקצבות ממשלה ישראל- הוועדה לתכנון ותקצוב  
 תרומות והקצבות למחקרים  
 תרומות לפעילויות  
 תקובלים מסטודנטים  
 תקובלים עברו שירותים  
 תלולמי שכר והוצאות נלוות  
 תלולמים לספקים  
 מלות וסיעו לסטודנטים  
 תלולמים בגין גiros תרומות  
 הכנסות מימון

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**  
 השקעה בחברות מוחזקות  
 שטרוי הון שהונפק על ידי חברה מוחזקת והלוואות לחברות מוחזקות  
 פרעון שטרוי הון והלוואות של חברות מוחזקות  
 השקעות ברכוש קבוע  
 השקעות בפקדנות, ניירות ערך ואחרות, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**  
 תרומות והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני  
 הקצבות ממשלה ישראל- הוועדה לתכנון ותקצוב שנזקפו לנכסים נטו שקיימת  
 לגבים הגבלה בעלת אופי זמני  
 תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת  
 רכוש קבוע  
 תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע  
 השתתפות בהוצאות השוחררים  
 הכנסות מריבית ומדיבידנד שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת  
 אופי קבוע  
 פרעון קרן הלוואה לזמן ארוך

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה**

\*) הציג מחדש, ראה באור 2 (יז').

הបארים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

התאמה בין התוצאות לפי דוח על הפעולות לתזרים המזומנים מפעולות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 30  
בשפטember

(*) 2016	2017	אלפי ש"ח
11,582	29,910	

הכנסות נטו לשנההוצאות (הכנסות) שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

108,723	109,416
(31,690)	(27,601)
(16,970)	(14,930)
(26,458)	(30,836)
4,947	12,382
(2,227)	(26,156)
(4,733)	(6,397)
4,583	(5,362)
22	214

פחט סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו- חלוקת פירות סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות בגין תקורה חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות הכנסות מימון מההשקעות הוצאות מימון בגין שימוש ערך הנכסים נטו יידול (קייזן) בהתחייבויות לצביעות עובדים עודף עלות על הכנסות- גՐיעת רכוש קבוע

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

13,312	(14,982)
(15,011)	5,974
2,361	(4,073)
204	(12)
6,944	(12,664)
7,836	573

עליה (ירידה) במקדמות בגין הקצבות ממשלה ישראל ירידה (עליה) בחיבטים ויתרונות חובה ירידה (עליה) בחיבטים בגין מחקרים ירידה (עליה) במלאי עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עליה בזכאים יתרות זכות

51,843	(14,454)
63,425	15,456

מזומנים נטו שנבעו מפעולות שוטפת

פעולות מהותית שאינה במזומנים

(1,799)	11,093
---------	--------

שינויי בספק רכוש קבוע

\*) הוצג מחדש, ראה באור 2 (יז).

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכלפתיים.

באור 1: - כללי

אוניברסיטת בן-גוריון בנגב (להלן- האוניברסיטה) הינה תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958. יעדו האוניברסיטה העיקריים הינם: לקיים, לפתח ולקדם את החינוך, ההוראה והמחקר בכל תחומי הידע האנושי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

בהתאם להנחה של תקן חשבונאות מס' 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- תקן 9). הדוחות הכספיים של האוניברסיטה נערכו בהתאם לגילוי דעת מס' 69 כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מכל"רין, תקן חשבונאות מס' 5 תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על מכל"רין ותקן חשבונאות מס' 36 תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מכל"רין.

דוחות כספיים אלו הינם הדוחות הכספיים השנתיים הראשוניים של האוניברסיטה אשר לראשונה יושמו בהם הנחיות תקן 9 (עד ליום 30 בדצמבר, 2016 נערכו הדוחות לפי הנחיות המועצה להשכלה גבוהה- הוועדה לתכנון ותקצוב (להלן- ות"ת)). מועד המעבר לידיוח על פי הנחיות אלו הינו החל מיום 1 באוקטובר, 2016. הדוחות הכספיים ליום 30 בדצמבר, 2016 הוצגו מחדש על מנת לשקף בהם למurdy, מיום 1 באוקטובר, 2015 את אימוץ הנחיות תקן 9.

בדבר עיקרי להשפעות של היישום לראשונה של תקן 9 על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה, ראה סעיף י' להלן.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, התchiafibiot ווהנכדים נטו, מסווגים ומוקבצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התchiafibiot המתיאחים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימושם במוקודות השוניות מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההgelot המוטלות על אותן מקורות.

דו"ח על הפעולות

הדו"ח על הפעולות כולל את כל ההצלחות ואת כל ההצלחות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעולות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה בעקבות קיומם, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהם נכסים נטו. הדוח על הפעולות אינו כולל תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

הדו"ח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עדף הכנסות על הוצאות (גריעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוגדר בדו"ח על הפעולות, תוך הפרדה לארבע קבוצות כדלהלן:

- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה חיונית בהפרדה, בחלוקת משנה לארבע קבוצות כדלהלן:
  - (א) לשימוש פועליות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה.
  - (ב) בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה.
  - (ג) לשימוש פועליות שיועדו על ידי האוניברסיטה.
  - (ד) ששימשו לרכישת קבוע.
- (2) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלי אופי זמני- מחקרים
- (3) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלי אופי זמני- למטרות אחרות.
- (4) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלי אופי קבוע.

**באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

1. האוניברסיטה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטוריה המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאימים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר, 2004. תוספות שbow צוועו לאחר מועד המעבר נכללו בערךים נומינליים (להלן – סכומים מדויקים).
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדויקים של אותם נכסים.
3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווקה.

**ג. שימוש באומדנים והנחה**

בעת הכתנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתיע באומדנים, הערכות והנחה המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדויקים של נכסים, התחביבות, הכנסות והוצאות. האומדנים והנחהות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאים נזקפים בתקופה בה נעשו השינויים באומדן.

להלן הנקודות העיקריות שנעושו בדוחות הכספיים בקשר לאי הودאות לתאריך הדיווח ואומדנים קרייטיים שהושבו על ידי האוניברסיטה ואשר שיוני מהותי בהם עשוי לשינוי את ריכם של נכסים והתחביבות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

**התחביבות בשל זכויות עובדים, נטו**

חלק מהתחביבות בשל זכויות עובדים, נטו נמדדות תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטוארית. חישוב התחביבות כרוך בקביעת הנקודות בין השאר לגבי שיעור ההיוון, שיעור עליית שכר ושיעור תחלופת עובדים. התחביבות שעשוות להשתנות בצורה משמעותית בגין שינויים באומדנים אלו. השתתפות המדינה בהפרשי הפנסיה נקבעה על פי מסגרת התקציב של ות"ת, לפיה ות"ת צפואה להשתתף בשיעור של כ- 50% בתשלומי הפנסיה וזאת במסגרת ההסכם הרוב שנתיים של ות"ת עם משרד האוצר. מדיניות ות"ת זו צפואה להימשך באופן דומה בעתיד הנראה לעין, ראה באור 15 להלן.

**tabiiyot mishpetiot**

בהערכות סיכוי תוכאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד האוניברסיטה, הסתמכה האוניברסיטה על חוות דעת של יועצים משפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות, בין היתר, על מיטב שיטות המקצוע, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנცבר בנושאיהם. לאחר שתוצאות התביעות התקבענה בבית המשפט, עלולות תוכאות אלה להיות שונות מהערכות אלה, ראה באור 16 להלן.

**ד. הכנסות**

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים ואלו שהובטחו וטרם התקבלו עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים מוכרות אם קיימן בטחון סביר בקבלתן, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב בנסיבות המשפטית של מקור ההכנסה (הकצבות מות"ת נכללות בהתאם לטכומים שאושרו). מתנות המתתקבלות בנכסים שאינם כספיים נכללות לפי שוויין הנאות הנאמד בעת קבלתן.

לא ניתן בדוחות הכספיים ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תשלום, להערכת האוניברסיטה שירותים אלו אינם מהותיים לכל פעליתה של האוניברסיטה.

**ה. הוצאות**

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)ג. مزומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדיונות בبنקים שהתקופה עד למועד פדיוןם בעת ההשקה בהם לא עלתה על שלושה חדשים ואשר אינם מוגבלים בששבוד. כמו כן, ראה יז' (3) להלן.

ד. ניירות ערך סחרים לזמן קצר

ניירות ערך סחרים, קרנות גידור, קרנות פרטיות וקרנות הון סיכון המושקעים לזמן קצר ונינטנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שווים ההוגן לתאריך הדוח על המצב הכספי. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נתו.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלה קיים ספק בגבייהם ובחליה (חובות סטודנטים) לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

ט. מלאי

המלאי מוערך לפי העלות או שווי מימוש נתו, כמפורט שבhem. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת ממוצע משוקל וכוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקוםו ולמצבו הנוכחיים.

י. השקעות

(1) השקעות בניירות ערך לא סחרים, חלקן נכללות לפי העלות בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו וחלקן לפי העלות, שאינה עולה על השווי הצפוי במימוש.

(2) תיק ההשקעות של האוניברסיטה מנהל בשני מאגרים: מאגר השקעות של נכסים נתו שלגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר ההשקעות של יתר הנכסים (להלן- המאגר הכללי). תיק ההשקעות של הנכסים נתו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע מוצג במסגרת השקעות בזמן ארוך וזאת עקב הגבלות שנקבעו בשימוש בנכסים אלה, בעת יצירתם. המדיניות החשבונאית בנוגע לרכיבי תיק ההשקעות הנ"ל הינה לפי סוג ההשקעה כמפורט בסעיפים ו- ז' לעיל.

יא. רכוש קבוע ופחת

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. שיפורים ושכליולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעילותם עם התהווותן. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחיתה הנכסים במשך תקופה השימוש המשוערת בהם.

רכוש קבוע שהתקבל כתרומה מוצג לפי שווי נאות במועד קבלתו. האוניברסיטה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה ובנין מסוימים איןנו ברשותם או איןנו משתמשים מהם האוניברסיטה.

2. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחיתה הנכסים לפי תחזית הטיבות הכלכליות העתידיות של הנכס, כדלקמן:

%
2
15
33
15

## פיתוח קרקע ובינויים

## צמוד וריהוט

## מחשבים

## כלי רכב

3. רכוש קבוע הנרכש במסגרת מתקרים או פעולות מיוחדות מופחת על פני תקופת המחקר או הפרויקט במידה ואין לו שימוש נוספת.

4. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבלות למימון פרויקטי בינוי שטרם בוצעו מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

**באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****יב. התchieビיות של זכויות לעובדים**

**באוניברסיטה קיימים מספר סוגים הטבות לעובדים:**

**1. הטבות עובד לזמן קצר**

הטבות לעובדים לזמן קצר הן הטבות אשר חזיות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודשים מתקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, ימי מלחה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

**2. הטבות לאחר סיום העסקה**

א) לכיסוי ההתchieビיות לתשלום פיצויים ופנסיה לעובדים המועסקים באוניברסיטה, מועברים תשלוםומי שוטפים לקופות הפנסיה ולפוליסות ביטוח (להלן – פוליסות פרט). התשלומים לקופות הפנסיה ולפוליסות פרט אינם מכילים את מלאו ההתchieビיות של האוניברסיטה להשלמת פיצויים במקרה של פיטורי עובדים, תשלום מענק פרישה והסתגלות, פיטורי עברו ימי מלחה שלא נוציאו, תשלום השלהה בגין פנסיה לטగל האקדמי הבכיר ותשלום פיצויי פרישה לעובדים ומרצים שאינם כלולים בתוכנית הפרישה.

התchieビות בשל פיצויי פיטורים (לרוב מענק פרישה והסתגלות) מוצגת על בסיס הערכה אקטוארית של יחידת הזכאות החזואה. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכיר עתידיות, שיורו עזיבת עובדים וצפוי של עיתוי התשלום. הסכומים מוצגים על בסיס היון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, לפי שיעור הריבית בהתאם לתשואה במועד הדיווח של אגרות חוב קונצראניות צמודות מدد בגין גבורה, אשר מועד פירעון קרובה לתקופת ההתchieビות המתיחשת לפיצויי הפרישה. שאר ההנחות האקטואריות הינה על בסיס הנחות אקטואריות כפי שנקבעו על ידי רשות שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר. ההתchieビות בשל פיצויי פיטורים וזכויות עובדים בעית פרישה המוצגת בדוח על המצב הכספי מייצגת את הערך הנוכחי של ההתchieビות, כאמור, בגין המשוי ההוגן של הכספיים שהופקדו בקופה הפנסיה לכיסוי ההתchieビות בשל פיצויי פיטורים וזכויות עובדים בעית פרישה ורוחחים או הפסדים אקטואריים שטרם הוכרו.

ב) ימי חופשה שלא נוציאו יתרת ההתchieビות בגין ימי חופשה שנוצרו לעובד, כשהיא מוחשבת לפי ה蔚ות למועד, מוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת השוטפות.

ג) פדיון ימי מלחה – יתרת ההתchieビות בגין פדיון ימי מלחה, כשהיא מוחשבת לפי ה蔚ות למועד ובהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה, בהתאם להסכם העבודה הנהוגים במוסד ושיעור ניצול ימי מלחה במהלך תקופה העבודה, מוחשבת על בסיס אקטוארי ומוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת התchieビות לזמן ארוך.

ראה גם סעיף י' (2) להלן.

ד) זכויות בקרן קשיי מדע – זכויות הטగל האקדמי בקרן קשיי מדע, הינה זכויות מוקנות, הנינתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאריו. יתרת ההתchieビות בגין זכויות הטగל האקדמי בקרן קשיי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת התchieビות לזמן ארוך.

(ה) תשלום השלהה בגין הפרשי פנסיה לטగל האקדמי הבכיר

בהסכם השכר שנחתמו עם ועד הטగל האקדמי הבכיר בשנים 1994 ו- 1995 נקבעו כלליים לחישוב המשכורת הקובעת לצרכיו פנסיה. ההפרש בין הכללים האמורים ובין סכומי הפנסיה המשולמים על ידי קרן הפנסיה (על פי שיטת הממוצעים) מושולם על ידי האוניברסיטה כתוספת פנסיה לגימלאי הטగל האקדמי הבכיר הזכאים על פי ההסכם. התchieビות בגין תשלום השלהה בגין הפרשי הפנסיה הנ"ל מוחשבת על בסיס אקטוארי. הועדה המקבוצית של המוסד לתקינה בחשבונות הכירה בהשתתפות המדינה בתשלומי הפנסיה בחישוב התchieビות החשבונאית, כקיטון מהתchieビות לפנסיה. ראה סעיף י' (2) להלן.

רוחחים או הפסדים אקטואריים בגין פיצויים, מלחה והפרשי פנסיה נזקפים לדוח על השינויים בנכיסים בתקופת התהווותם.

**יג. זכויות שבתון**

התchieビות לתשלומים דמי שבתון לחבר הטగל האקדמי היא התchieビות מותנית ולא התchieビות המוקנית לעובד, הויאל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במוסד או בפטרת העובד. מאחר ומתרתה העיקרית של חופה השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום מטרות המוסד או המבאיות לו תועלות אחרות בעtid, ההוצאות בגין תקופה זו אינן נציבות וונושמות כהוצאה בעית תשלומן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)יד. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

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

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

להלן מידע לגבי מדד המחרירים לצרכן ושער החליפין של הדולר והאירו:

שער החליפין של 1 אירו/ ש"ח	מדד המחרירים לצרכן ש"ח נקודות (*)	שער החליפין של 1 \$ אמרה"ב/ ש"ח	<u>ליום</u>
4.157	3.529	131.45	30 בספטמבר, 2017
4.203	3.758	131.59	30 בספטמבר, 2016
	%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתימה ביום:</u>
(1.1)	(6.1)	(0.1)	30 בספטמבר, 2017
(4.6)	(4.2)	(0.7)	30 בספטמבר, 2016

\*) המדריך ידוע לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

עסקאות עתידיות במטבע חוץ

התוצאות מעסקות עתידיות לרכישה או מכירה של מטבע חוץ המשמשות להבטחת התchiaיבויות כלפי שינויים בשער מטבע (עסקאות גידור- HEDGING), נזקפות לדוחות על הפעולות במקביל לרישום התוצאות הנובעות מהתחייבויות אותן הן נועדו להבטיח.

עסקאות עתידיות כאמור מוצגות על פי שווי ההוגן. שינוי בשווי ההוגן נזקפים לסעיף הכנסות מימן נטו בדוח על הפעולות.

השקעות בחברות מוחזקות

1. האוניברסיטה מחזיקה בשתי חברות בנות: ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ והמכון הלאומי לביטכנולוגיה נגבה בע"מ. האוניברסיטה אינה מתחייבת את הדוחות הכספיים של החברות הבנות בדוחות הכספיים מהsofar מהותיות. השקעות בחברות הבנות מוצגות על פי שווי המאזני.

2. השקעה בחברה כלולה מוצגת לפי השווי המאזני.

השפעה של יישום תקן 9 על הדוחות הכספייםבדוחות על המצב הכספי

ליום 30 בספטמבר 2016			
כמפורט בdochות כספיים אלו	השיעור אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	כפי שדווח אלפי ש"ח
959,652	(113,737)	1,073,389	
1,997,889	1,986,240	11,649	
113,737	113,737	-	
854,923	236,891	618,032	
1,929,773	1,918,124	11,649	
-	68,116	(68,116)	
(778,111)	(236,891)	(541,220)	

השקעות לזמן קצר

רכוש קבוע, נטו (להלן סעיף 1)

השקעות המיועדות להשקעה ברכוש קבוע (להלן סעיף 3)

התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו (להלן סעיף 2)

נכסים נטו שלא יועדו ששימושו לרכוש קבוע

גרעון בגין רכישת רכוש קבוע

גרעון מצטבר בגין התחייבויות וזכויות עובדים בעת פרישה

ז. השפעה של יישום תקן 9 על הדוחות הכספיים (המשך)בדיקות על הפעולות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר  
2016

כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	כפי שדווח השינוי אלפי ש"ח
1,636,738	(88,727)	1,725,465	
1,575,690	(60,472)	1,636,162	
11,582	(27,443)	39,025	

מחזור הפעולות (להלן סעיף 1)  
הוצאות הפעולות  
הכנסות נטו לשנה

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר,  
2016

כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	כפי שדווח השינוי אלפי ש"ח
63,425	153,579	(90,154)	
(247,832)	(153,579)	(94,253)	

מוזמנים נטו שנבעו מפעולות (שישמשו לפעולות) שוטפת  
מוזמנים נטו ששימשו לפעולות השקעה

בדיקות על השינויים בנכסיים נטו

ליום 1 באוקטובר 2015

כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	כפי שדווח השינוי אלפי ש"ח
(745,078)	(207,684)	(537,394)	
1,876,039	1,866,254	9,785	
-	76,732	(76,732)	

גרעון בגין התchiaיביות וזכויות עובדים  
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע  
גרעון בגין רכישת רכוש קבוע

1. רכוש קבוע

כאמור בסעיף א' לעיל, עד ליום 30 בספטמבר, 2016 יישמה האוניברסיטה את הנחיות ות"ת.  
בהתאם להנחיות ות"ת עלות הרכוש קבוע אשר משמש להוראה ומחקר, מנהל ושירות  
לסטודנטים נזקפה הוצאות בדוח על הפעולות בעת רכישתו. הרכוש קבוע הוגץ בדוח על המצב  
כספיי בערך סמלי.

בהתאם לתקן 9 הרכוש קבוע מוצג בעלותו המדוחת, ראה באור 2 (ב') לעיל, בגין פחות נצבר  
למועד השינוי (להלן - עלות מופחתת).

רישום עלות המופחתת של הרכוש קבוע בסך 1,986,240 אלף ש"ח בוצע אל מול הגדלת נכסים  
נטו שלא קיימת לגבים הגבלה ששימשו לרכוש קבוע לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר, 2016  
בסך 1,918,124 אלף ש"ח (בניכוי גרעון בגין רכישת רכוש קבוע). הוצאות בגין בגין וצד בסך של  
כ- 154 מיליון ש"ח בוטלו ונזקפו כתוספת לרכוש קבוע. כמו כן, נכללו הוצאות פחות בסך של כ-  
109 מיליון ש"ח.

הירידה במחזור הפעולות נובעת מסיווג סכומים ששוחדרו אשר נכללו בעבר כהכנסה בדוח על  
הפעולות לדוח על השינויים בנכסיים נטו.

**באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****יז. השפעה של יישום תקן 9 על הדוחות הכספיים (המשך)****2. עדותות לזכויות עובדים**

(1) הנחיות הדיווח של הות"ת חייבו רישום התchia'יות בגין פדיון ימי מחלת לעובדים שגילם 55 ומעלה בלבד. בהתאם לתקן 9 תוקן רישום התchia'יות בגין פדיון ימי מחלת לכל אוכלוסייה העובדים באוניברסיטה. התוספת להchia'יות ליום 30 בספטמבר, 2016 הינה כ- 36.8 מיליון ש"ח (ליום 1 באוקטובר, 2015 - כ- 27.4 מיליון ש"ח).

(2) על פי הנחיות ות"ת התchia'יות בגין הפרשי פנסיה לאנשי הסגל האקדמי לא נכללה במסגרת התchia'יות בדוח הכספי אלא ניתן לה吉利 בᾳוריהם בלבד. בהתאם לתקן 9 נערך רישום התchia'יות בגין הפרשי פנסיה לאנשי הסגל האקדמי בנסיבות השתתפות המדינה. התוספת להchia'יות נטו ליום 30 בספטמבר, 2016 הינה כ- 200 מיליון ש"ח (ליום 1 באוקטובר, 2015 - כ- 180 מיליון ש"ח).

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 36 לעניין סוג יתרות מזומנים ושווי מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקובעים כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע (פיתוח קרקע ומבנים), לשיער נפרד ברכוש קבוע אשר יקרא "مزומנים והשקעות אחרות המיעדים להשקעה ברכוש קבוע". ליום 30 בספטמבר, 2017 יתרות המזומנים כאמור עומדת על סך של כ- 117 מיליון ש"ח (ליום 30 בספטמבר, 2016 - כ- 114 מיליון ש"ח) סוגו כאמור.

**באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים**

		שיעור ריבית		מזומנים בبنקים בשקלים במטבע חוץ
		שנתית	ממוצע	
30 בספטמבר		2016	2017	2017
		אלפי ש"ח	%	
30,557		40,925		
81,748		103,888		
112,305		144,813		
				פקדונות בبنקים בשקלים במטבע חוץ
139,763		67,186	0.03	
2,741		1,024	1.51	
142,504		68,210		
254,809		213,023		

באור 4: - השקעות לזמן קצר

א. ההרכב:

<b>30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
-	<b>35,362</b>

**פקדונות לזמן קצר - בתagiדים בנקאים****ניירות ערך סחירים:**

529,805	424,983
105,587	189,340
8,554	7,437
188,486	210,552
171,062	190,389
<b>1,003,494</b>	<b>1,022,701</b>

אגרות חוב במטבע ישראלי  
 אגרות חוב במטבע חוץ  
 תעוזות השתתפות בקרןנות נאמנות  
 מנויות במטבע ישראלי  
 מנויות במטבע חוץ

8,152	8,406
47,988	66,374
<b>56,140</b>	<b>74,780</b>

**השקעות אחרות:**

4,535	3,740
1,051	1,007
1,154	-
<b>6,740</b>	<b>4,747</b>

חלויות שוטפות של מלות ופקדונות לזמן ארוך:  
 פקדונות בתagiדים בנקאים  
 אגרות חוב לא סחירות  
 שטרי הון של מוסדות בנקאים

834	401
<b>1,067,208</b>	<b>1,137,991</b>
6,181	17,921
1,073,389	1,155,912
(113,737)	(117,011)
<b>959,652</b>	<b>1,038,901</b>

**ריבית לקבלת בגין אגרות חוב ופקדונות**

כספיים במעבר, בין תיק ההשקעות של נכסים שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע לבין תיק השקעות של המאגר הכללי (2)  
 בנייני סיוג ליתרת השקעות המיועדות להשקעה ברוכש קבוע (ראה סעיף ג' להלן)

(1) ראה באור 16 (ד').  
 (2) הכספיים במעבר נובעים בעיקר מחלוקת פירות ורווחים שטרם הועברו לתיק ההשקעות הכללי בנייני תרומות שהתקבלו לתיק השקעות של נכסים שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע וטרם הושקעו, כמו כן, ראה באור 20 (ב').

ב. באשר לפיצול תיק ההשקעות של האוניברסיטה למאגר השקעות של הנכסים נטו斯基ים לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר השקעות של יתר הנכסים נטו (המאגר הכללי), ראה באור 20 (ב').

ג. כספיים שהתקבלו מתורמים עם התניה למטרת השקעה בפיתוח קרקע ומבנים מוצגים בסעיף נפרד במסגרת רכוש קבוע, ראה באור 19 להלן. האוניברסיטה כוללת את הכספיים במסגרת תיק ההשקעות הכללי, כאמור בסעיף ב' לעיל.

באור 5: - תרומות והקצבות לקבלת

<b>30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
6,565	55,886
6,353	15,762
<b>12,918</b>	<b>71,648</b>

ארגוני שוחרים של האוניברסיטה- כספיים במעבר מענקים ותרומות מאחרים

באור 6: - חייבים אחרים ויתרונות חובה

הרכיב:

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,126	5,354
5,204	7,977
10,433	12,685
3,151	3,251
12,366	9,477
1,902	718
7,942	5,281
5,598	11,073
6,120	2,621
1,009	1,123
<u>62,851</u>	<u>59,560</u>
<u>2,170</u>	<u>2,093</u>
<u>60,681</u>	<u>57,467</u>

סטודנטים  
משרד החקלאה- בגין קליטת ממענים עולים  
חייבים بعد שירותים  
עובדים  
הוצאות מראש  
מקומות לספקים  
חברות בנות:

המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ  
בג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ  
מרכז הספורט והנופש באוניברסיטה בן גוריון בנגב (ע"ר)  
שוניים

בኒוכי - הפרשה לחובות מסופקים

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
62,532	66,529
1,791	1,715
<u>60,741</u>	<u>64,814</u>

חייבים בגין מחקרים (\*)  
בኒוכי- הפרשה לחובות מסופקים

(\*) חובות שותפים שאינם נושאים ריבית.

ההשקעות לזמן אורך (ללא הגבלה)

א. הרכיב:

30 בספטמבר	2016	2017	שיעור
			ריבית
ממוחע	שנתית	2017	שנתית
			%
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
24,610	8,385	6.3	
7,097	6,183	6.5	
1,154	-		
<u>32,861</u>	<u>14,568</u>		
<u>6,740</u>	<u>4,747</u>		
<u>26,121</u>	<u>9,821</u>		

פקדונות לזמן אורך בתאגידים בנקאים  
ארגוני חוב לא סחירות  
שטרני הון של מוסדות בנקאים

בኒוכי- חלקוות שותפות

ב. באשר לפיצול תיק ההשקעות של האוניברסיטה למ Lager השקעות של הנכסים נטו שקיים לגבייהם  
הגבלה בעלות אופי קבוע ומ Lager השקעות הכללי, ראה באור 20 (ב').

באור 9: - תיק השקעות נכדים נטו שקיימת לגבול הגבלה בעלת אופי קבוע

שיעור ריבית שנתית ממוצע لיום 31 בדצמבר 2016 2017 2017 אלפי ש"ח %
16,455 30,799
28,966 46,629
33,401 16,221 0.01
<u>78,822</u> <u>93,649</u>
- 33,720 1.9

מוזמנים ושווי מזומנים:

מוזמנים בבנקים:

בشكلים

במטבע חוץ

פקדונות בבנקים ב שקלים (עד שלושה חודשים)

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

פקדון בזמן קצר בתאגידיים בנקאים – במטבע חוץ

139,327	128,501
173,403	140,464
32,691	30,326
106,124	117,379
234,127	250,516
<u>685,672</u>	<u>667,186</u>

ניירות ערך סחרים:

אגרות חוב במטבע ישראלי

אגרות חוב במטבע חוץ

תעודות השתתפות בקרןנות נאמנות

מניות במטבע ישראלי

מניות במטבע חוץ

46,952	37,592
983	-
3,040	1,445
9,312	7,154
67,092	61,536
1	1
<u>127,380</u>	<u>107,728</u>
<u>(6,181)</u>	<u>(17,921)</u>
<u>885,693</u>	<u>884,362</u>

השקעות אחרות:  
 קרנות יידור וקרנות הון סיון  
 פקדונות בזמן ארוך  
 מלאות עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדס") במטבע חוץ,  
 לא סחרות  
 אגרות חוב לא סחרות  
 השקעות בקרןנות הון פרטיות (1)  
 אחר

כספיים במעבר לתיק ההשקעות הכללי (2)

- (1) ראה באור 16 (ד).  
 (2) ראה באור 4.

באור 10: - השקעה בחברות מוחזקותא. הרכב:

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
7,482	5,475	(1) ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ
61,578	60,421	המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ (2)
40,114	40,384	חברת נגב (באר שבע) היטק בע"מ (3)
<b>109,174</b>	<b>106,280</b>	

(1) ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ (חברה בת)

האוניברסיטה מחזיקה בכל מנויות הבעלות והשליטה בחברת ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ (להלן - ב.ג.). החברה משמשת כזורע של האוניברסיטה למסחרו הכלכלי הרווחני הנוכחי במערכותית. מסחרו הכספי הרווחני נעשה באמצעות שירותי פיעולו עם חברות מה תעשייה המקומית והבינלאומית, הן על ידי התקשרות שיעירן בהסכמי מחקר ורישיון וכן על ידי גiros משקיעים והקמת חברות הנק (סטארט-אפ) סביב טכנולוגיות שפותחו באוניברסיטה וחתיימה עם החברות שהוקמו על הסכמי רישיון ומחקר- כל זאת בתמורה לתמלוגים, דמי רישיון ומניות.

בשנת 2012 חתמה האוניברסיטה על הסכם עם ב.ג. נגב שמטרתו להסדיר את תפיקתה של ב.ג. נגב במסחרו היידל של האוניברסיטה ואת חלקות ההכנסות בגין שירותים מחקר ופיתוח, תמלוגים ושירותים אחרים בין הצדדים. הסכם זה תוכנן בשנת 2014 בתוקף מיום 1 בינואר 2013. תוקפו המקורי של החסכם היה עד ליום 31 בדצמבר 2016. מעבר למועד זה, מוארך החסכם באופן אוטומטי מדי שנה לתקופה נוספת של 12 חודשים כל עוד לא הודיע מי מהצדדים על סיום בכתב שלושה חודשים לפני סוף התקופה.

## הרכב השקעה:

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
6,970	6,970	השקעה בהון המניות
4,912	3,000	שטרי הון והלוואה (א)
(4,400)	(4,495)	חלוקת בהפסדים שננצברו (ב)
<b>7,482</b>	<b>5,475</b>	

(א) ב.ג. נגב מחזיקה 40% מהון המניות של סי.די.איי נגב בע"מ (להלן - סי.די.איי) המאוגדת בחברה ל佗עת הציבור ועוסקת בפיתוח חישנות דיגיטלית בשירותים ציבוריים לרבות בתחום ההיי-טק, החינוך והרווחה במסגרת המוניציפלית והלאומית. בחודש יוני, 2015 הנפקה ב.ג. נגב שטר הון לאוניברסיטה בסך 3 מיליון ש"ח. שטר ההון הינו שקלי ואינו נושא ריבית והצמדה. מועד פרעונו הינו לא לפני חמישה שנים ממועד העמדתו. כספי שטר ההון הועמדו במלואם לטובת השקעה בחברת סי.די.איי. סי.די.איי הנפקה שטר הון לב.ג. נגב בתנאים מסוימים דומים לשטר הון שהנפקה ב.ג. נגב לאוניברסיטה. בשנת 2016 העמידה האוניברסיטה לסי.די.איי מסגרת הלואה בסך 1,000 אלף דולר, ההלוואה הייתה הלואת גישור עד לקבלת כספי תרומה שהתקבלה לטובת סי.די.איי במהלך שנת 2017. בחודש ספטמבר, 2017 התקבלה התרומה והלוואה שהעמידה האוניברסיטה לסי.די.איי נפרעה. ההלוואה הייתה בדולרים ללא ריבית.

(ב) חלק האוניברסיטה ברוחה ב.ג. נגב כלל על בסיס דוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2016, וتوزאות הפעולות של ב.ג. נגב לתקופה של תשעת חודשים החל מיום 30 בספטמבר, 2017 אינם משמעותיים.

הדוחות הכספיים של ב.ג. נגב אינם מאוחדים בגלל אי מהותיות.

**באור 10: - השקעה בחברות מוחזקות (המשך)****א. ההרכב: (המשך)****(2) המכון הלאומי לbijוטכנולוגיה בנגב בע"מ (חברה בת)**

ביום 11 בנובמבר, 2009, בהתאם להסכמי התקשרות שחתמה האוניברסיטה עם המדינה ועם משקיע, נtagדה ונרשמה חברת המכון הלאומי לbijוטכנולוגיה בע"מ (להלן- המכון). מטרת המכון, לקדם פעילות מחקרית בתחום bijוטכנולוגיה בנגב, שייהי בה לתורם תרומה משמעותית למדע, לכלכלה ולתעשייה בישראל, תוך מתן דגש לפיתוח טכנולוגיות יישומיות וחדשניות במטרה להביא לידי יישום הפיתוחים באופן מסחרי בשיתוף התעשייה הישראלית.

המכון הוקם ומופעל מכח הסכמים שנחתמו בשנת 2009 בין האוניברסיטה לבין מדינת ישראל ובין האוניברסיטה לבין המשקיע. האוניברסיטה מחזיקה 56% מהבעלות והשליטה במכון והיתרה בידי המשקיע (לאחר השינויים שהלו בשיעורי ההחזקה ראה להלן).

להלן עיקרי הricsים:

- המכון, האוניברסיטה והמשקיע ישתתפו במימון הקמת והפעלת המכון באמצעות תקציבו המכוון, לתקופה שתחלתה 1 באוקטובר, 2007 וסיומה ביום 31 בדצמבר, 2017, בסך כולל של עד 378 מיליון ש"ח ביחס של 1/3 על ידי המדינה ו-2/3 על ידי האוניברסיטה והמשקיע. לא עמד אחד הצדדים להסתכם זה במחייבותו כאמור, הוקטן השקעת יתר הצדדים באופן יחסי.
- המכון הוקם כחברה פרטיטיב ישראל. כל שינוי בתקנון החברה יתקבל בהחלטה כollectiva של החברה ברוב של 75% מבנייה המניות. כל רוחוי המכון יושמש לטובות תפעולו השוטף ופיתוחו של המכון. חלוקת דיבידנדים תבוצע על פי החלטה פה אחד של בעלי המניות.
- בהתאם להסכם עם המדינה, זכויות הקניין הרוחני יהיו רכוש המכון כל עוד הוא עסק חי.

במסגרת הסכם זה, נכון ליום 30 בספטמבר, 2017, יתרת ההתקשרות של האוניברסיטה השקעה במכון כאמור לעיל הינה כ- 26 מיליון ש"ח בכפוף לביצוע הוצאות על ידי המכון. בחודש דצמבר, 2013, הוסכם בין בעלי המניות של המכון על השקעה נוספת בסך 8.7 מיליון דולר של אורה"ב לצורך מימון הקמת תוספת לבניין אשר ישמש את פעילות המכון. אוניברסיטה והמשקיע לא השקיעו את הסכום בהתאם ליחס הבועלות ולפיכך דולל חלקה של האוניברסיטה במכון לשיעור של 56% בשנים 2014-2015.

בדבר שומת מע"מ שהוצאה למכון בשנת 2015, ראה אור 22 (ב').

הדוחות הכספיים של המכון אינם מאוחדים בגלל אי מהותיות.

הרכב השקעה:

30 בספטמבר		השקעה בהון המניות חלוקת בהפסדים שנצברו
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
91,793	103,793	
(30,215)	(43,372)	
<b>61,578</b>	<b>60,421</b>	

**(3) חברת נגב (באך שבע) היי טק בע"מ (חברה כולה)**

בשנת 2003 הקימה האוניברסיטה יחד עם עיריית באר שבע את חברת נגב (באך שבע) היי טק בע"מ (להלן- חברת נגב), במטרה להקים, לפתח ולנהל קרית מחקר ופיתוח לתעשייה מתقدמת בסמוך לאוניברסיטה. האוניברסיטה והעירייה מימנו באופן שווה את עליות הקמת חברת נגב באמצעות מענקים שהעמידה המדינה לטובת המיזם, בסך תקציב כולל של כ- 77 מיליון ש"ח מתוכם 11 מיליון ש"ח הושקו ברכישת הפרויקט מירושות מקרקעי ישראל והיתרה יועדה לטובת פיתוח הפרויקט ועובדות תשתיות שבוצעו על ידי עיריית באר שבע.

**באור 10: - השקעה בחברות מוחזקות (המשך)****א. ההרכוב: (המשך)****(3) חברת נגב (באך שבע) هي טק בע"מ (חברה כלולה) (המשך)**

בשנת 2008 הונפקו מנויות לשותף זה, עם הנפקה זו דולל שיעור הבעלות והשליטה של האוניברסיטה ל- 33%. חברת נגב החלה לפעול בשנת 2009. על פי הסכם בעלי מנויות שנחתם ביום 10 באוגוסט, 2011, בהמשך להסכם קודמים הוחלט כי:

- השקעת האוניברסיטה ועיריית באך שבע תחא בדרך של שטרוי הון שקלים שאין נושאים ריבית אשר יפרעו בתקופה שלא תפתחת מ- 5 שנים.

- השותף הזר יותר באופן בלתי חוזר על זכויותיו לקבלת דיבידנד מהחברה. לאור הסכמי השקעה בין הצדדים חלקה האפקטיבי של האוניברסיטה בהכנסות (הוצאות) של החברה נגב הינו 50%.

עד ליום 30 בספטמבר, 2017 הסתכמה השקעת האוניברסיטה בחברת נגב לאחר פרעון חלק משטרוי הון בסך של 37,087 אלף ש"ח (המהווים מחצית מההשקעה הכלולה בחברת נגב). חברת נגב מחזיקה במניות חברת גב ים נגב בע"מ (להלן- גב ים נגב) בשיעור של 22%. חברת גב ים נגב עוסקת בייזום ופיתוח של פארק ההייטק. גב ים נגב תשלם לחברת נגב דמי זיכרון בשיעור של בין 3% ל- 5% לשנה מהכנסותיה השוטפות מפארק התעשייה.

**הרכוב השקעה:**

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
51	51
37,636	37,036
2,427	3,297
<b>40,114</b>	<b>40,384</b>

השקעה בהון מנויות  
שטרוי הון  
חלק ברוחחים שניצבו

**(4) אחזקות אחרות**

א. בחודש נובמבר, 2011, הקימה האוניברסיטה את עמותת מרכז הספורט והנופש באוניברסיטה בן גוריון בנגב ("ר") (להלן- העמותה). מטרות העמותה הינן להפעיל את מתקני הספורט של האוניברסיטה. מרבית חברי הוועד המנהל של העמותה הינט נציגי האוניברסיטה.

ב. אגודות ספורט אוניברסיטית בן גוריון בנגב ע"ר (להלן- אגודות הספורט) הוקמה על ידי האוניברסיטה ומאגודות כעמותה לפי חוק העמותות, התשמ"ו- 1980, במטרה לעזור לפתח את הספורט בקבוצות הספורט של אס"א באוניברסיטה. כל שבעת חברי אגודות הספורט המייסדים הם מטעם האוניברסיטה וכל חברי הוועד המנהל הם עובדי האוניברסיטה.

**תנוועה בתקופת הדוח:**

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
89,925	109,174
6,946	1,868
18,000	12,000
(4,947)	(12,382)
(750)	(4,380)
<b>109,174</b>	<b>106,280</b>

יתרה ליום 1 באוקטובר  
השקעה בשטרוי הון ולהלוואות  
השקעה במניות  
חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות  
פרעון שטרוי הון ולהלוואות

יתרה ליום 30 בספטמבר

באור 11: - רכוש קבוע

## א. ההרכבה:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים אלפי ש"ח	ציוד ויריות	קרקע ובניינים (1)	פיתוח	2017
<u>עלות</u>						
3,465,177	8,149	64,888	244,211	3,147,929	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016	
146,443	1,052	14,649	28,433	102,309	תוספות	
(279)	(105)	(39)	(135)	-	גריעות	
<u>3,611,341</u>	<u>9,096</u>	<u>79,498</u>	<u>272,509</u>	<u>3,250,238</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017	
<u>חחת שנცבר</u>						
1,467,288	4,507	44,015	130,156	1,288,610	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016	
109,416	1,041	13,862	33,617	60,896	תוספות	
(65)	(11)	(26)	(28)	-	גריעות	
<u>1,576,639</u>	<u>5,537</u>	<u>57,851</u>	<u>163,745</u>	<u>1,349,506</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017	
<u>2,034,702</u>	<u>3,559</u>	<u>21,647</u>	<u>108,764</u>	<u>1,900,732</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017	
סה"כ	כלי רכב	מחשבים אלפי ש"ח	ציוד ויריות	קרקע ובניינים	פיתוח	2016
<u>עלות</u>						
3,340,958	7,171	65,547	225,101	3,043,139	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015	
153,864	978	14,166	33,930	104,790	תוספות	
(29,645)	-	(14,825)	(14,820)	-	גריעות	
<u>3,465,177</u>	<u>8,149</u>	<u>64,888</u>	<u>244,211</u>	<u>3,147,929</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016	
<u>חחת שנცבר</u>						
1,388,187	3,477	43,112	112,275	1,229,323	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015	
108,723	1,030	15,717	32,689	59,287	תוספות	
(29,622)	-	(14,814)	(14,808)	-	גריעות	
<u>1,467,288</u>	<u>4,507</u>	<u>44,015</u>	<u>130,156</u>	<u>1,288,610</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016	
<u>1,997,889</u>	<u>3,642</u>	<u>20,873</u>	<u>114,055</u>	<u>1,859,319</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2016	

באור 11: - רכוש קבוע (המשך)א. הרכיב: (המשך)

## (1) להלן פרטיים לגבי מקרקעין:

טבלה מ"ר *	מקום	תנאי חכירה/ בעלות
289,900 55,047	קמפוס משפחת מרקוס מעונות הסטודנטים	ספטמבר 2021 מרס 2019 ודצמבר 2023
14,017	קמפוס הפקולטה למדעי הבריאות	רשות שימוש בשטח בית החולים סורוקה עפ"י הסכמים בין הצדדים
275,989	קריית שדה בוקר	רשות שימוש בשטח מדרשת שדה בוקר עפ"י הסכמים בין הצדדים
191,980	קמפוס צפוני	על פי הסכם, ראה סעיף (ו') להלן חלוקת אחת בעלות האוניברסיטה וחלוקת שנייה בעלות
13,641	קרית דוד טוביהו	עיריית באר שבע
69,280 26,000	קרית דוד ברגמן ובית שרמן קמפוס אילית	מרס 2022 על פי הסכם עם עיריית אילת ראה סעיף (ה') להלן
11,250	בית חולים וטרינרי בעומר ומרכז קשווון בנייה עני גדי	דצמבר 2023 בעלות האוניברסיטה 98 שנים (עד 2101)
	דירות שירות	

\*) השטחים המצוינים לעיל הינם בהתאם להסכמים התקפים מול רשות מקרקיע ישראל ובעלי המקרקעין.

ב. בניין האוניברסיטה הוקמו על קרקעות בחכירה, לרובם עם זכות להארכת תקופות החכירה.

ג. האוניברסיטה חוכרת את שטח המעונות היהודית לארץ-ישראל, לפחות לתקופה של 49 שנים. קיים הסכם בין האוניברסיטה לבין הסוכנות היהודית לארץ-ישראל, לפיו תחכיר האוניברסיטה לסוכנות היהודית בחכירת משנה לתקופה של 21 שנה את הקרקע המשמשת למעונות סטודנטים שנבנו על ידי הסוכנות. הסוכנות ממשה את הזכות להאריך את תקופת החכירה ב- 21 שנים נוספות, וזאת בכפוף למימוש זכותה של האוניברסיטה להאריך את זכות החכירה שלה מעת רשות מקרקיע ישראל ב- 49 שנים נוספות. תקופת החכירה הראשונה מסיימת ביום 31 במרס, 2019. על האוניברסיטה יהולו כל התשלומים המתאימים לאחזקת הנכס במשך תקופת החכירה. המعونות מונחים ומופעלים על ידי האוניברסיטה.

ד. על פי מספר הסכמים שנחתמו בעבר בין האוניברסיטה לעירייה באර שבע רכשה האוניברסיטה זכויות במתחמים היהודיים כמתחם השירות הפסיכולוגי לשעבר, בית הספר מקיף ז' לשעבר, בית הספר אילנות לשעבר ובנין מט"מ לשעבר. זכויות הבעלות בנכסים אלה שייכות לרשות מקרקיע ישראל, והאוניברסיטה דכשה בהם זכויות החכירה. נכוון למועד אישור הדוחות הכספיים העברתן הפורמלית של הזכויות לאוניברסיטה טרם הושלמה. למעט חתימתו של הסכם חכירה בין רשות מקרקיע ישאל לאוניברסיטה ביחס לשטח המידע כמתחם השירות הפסיכולוגי לשעבר.

ה. ביום 10 באפריל, 2002 חתמה האוניברסיטה על הסכם עם עיריית אילת ומתלה אילית להקמת קמפוס של האוניברסיטה בשני מתחמים ששימשו את מכללת אילת. האוניברסיטה קיבלה לידי את מלוא זכויות החזקה והשימוש ב"מתחם העירייה", מתחם בשטח של כ- 6 دونם, לתקופה המתחילה ביום 1 בספטמבר, 2002 והמסתיימת ביום 23 ביולי, 2026, מועד סיום החוזה הכספיים העברתן הפורמלית עדין בקבלת אישור שר הפנים, ובהעבה פורמלית ברשות מקרקיע ישראל.

לABI "מתחם הסוכנות", מתחם בשטח של כ- 20 دونם, והמתחם הלא מבונה שמצוון לבניה זה, קיים הסכם חכירה בין רשות מקרקיע ישראל ובין הסוכנות היהודית לתקופה של 49 שנה, שתסתתיים ביום 1 ביוני, 2044. הסוכנות הקנתה לאוניברסיטה, כ"בר- רשות", זכויות חזקה ושימוש במתחם עד תום מועד החכירה.

המתחמים על כל המבנים הוועדו לשימוש האוניברסיטה ללא תמורה. האוניברסיטה חייבה בתחזוקת המבנים והתשתיות במתחם לשם שמירה על הקאים.

ו. בשנת 2012 התקשרה האוניברסיטה עם רשות מקרקיע ישראל בחוזה פיתוח לחכירות שטח בגודל של 191,980 מ"ר, באזורי הצפוני של האוניברסיטה (להלן- קמפוס צפוני). הקמפוס הצפוני מיועד לשמש להוראה ומחקר כקמפוס אוניברסיטאי. במסגרת החוזה התחייבת האוניברסיטה לסייע את בנייתם של 1,000 חדרים למעונות עד חודש יולי 2016. התקופה האמורה הוארכה על ידי רשות מקרקיע ישראל עד ליום 1 במרס, 2020. בתקופת הדיווח החלו עבודות הפיתוח של השיטה.

**באור 11: - רכוש קבוע (המשך)**

ז. ליום 30 בספטמבר, 2017 לאוניברסיטה התקשרויות חזיות עם קבלנים וספקים להקמת בניינים המשמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירותים סטודנטים. להלן הפרויקטים העיקריים בגנים קיימות התקשרויות וכן תרומות והקצבות שנתקבלו בגין וטרם הוצאו ונכללים במסגרת נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

הפרויקט	מtocנות (1)	התקשרות (1)	יתרת המחלקה הוצאה (2)	תרומות והקצבות- המחלקה הוצאה (2)	הבטחות של תורמים והקצבות
					אלפי ש"ח
פרויקט נגישות	-	-	-	6,627	-
תשתיות קמפוס צפוני	-	-	-	38,344	11,893
מרכז להדמיה רפואי ע"ש קרן משפחת פילד	4,404	-	-	24,699	2,963
הבנייה להנדסת ביוטכנולוגיה ע"ש משפחת גוזיק	-	-	-	-	2,183
בניין כימיה ע"ש לורי לוקי	28,184	-	-	15,407	3,624
בניין סינדי ומקס מנצברג - מכון בן-גוריון	-	-	-	1,770	47
כפר הסטודנטים בשדה בוקר ע"ש שוחרי	40,514	-	-	-	1,000
האוניברסיטה באלה"ב	2,022	-	-	-	5,666
מרכז אנרגיה- קמפוס צפוני	-	-	-	12,354	2,383
шиיפוץ מעונות סטודנטים בשכונה ג' ע"ש זלוטובסקי	-	-	-	4,206	4,766
פיתוח שער רגר ע"ש מורי שוסטרמן	-	-	-	13,604	5,960
אחרים	5,519	-	-	-	-
	80,643	-	-	117,011	40,485

(1) בגין פרויקטים המפורטים לעיל, קיימת הבטחה של תורמים והקצבות מתוכנות למימון אשר טרם נכללו בספרי האוניברסיטה.

(2) תרומות והקצבות שהתקבלו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע כהשקעות המיועדות להשקעה ברכוש קבוע.

**באור 12: - זכאים אחרים וייתרות זכות**

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
45,305	45,699
14,594	14,059
24,013	24,226
83,912	83,984
94,682	99,865
43,484	39,292
3,001	2,511
225,079	225,652

משכורות והוצאות נלוות שננצברו:

עובדים בגין משכורת \*  
ニックוי מס משכר ומסים על שכר  
מוסדות שכר

שכר לימוד מראש  
הוצאות שננצברו  
זכאים שונים

\*) כולל הפרשה בגין הסכמי שכר בסך 7,043 אלף ש"ח (2016- 7,076 אלף ש"ח).

באור 13: - מקומות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל

30 בספטמבר		
2016	2017	אלפי ש"ח
(6,560)	(19,872)	
895,376	916,948	
-	15,460	
15,312	6,604	
-	8,970	
910,688	947,982	
(924,000)	(933,000)	
(19,872)	(4,890)	
834,911	853,623	
12,891	12,891	
47,574	50,434	
895,376	916,948	

מקומות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל לתחילת השנה

בתוספת- הקצבות לשנת החשבון עברו:

פעילות שוטפת (1)

תקציבי פיתוח

תקציבים מיוחדים אחרים

השתתפות בתשלומי השלה בGIN הפרשי פנסיה (2)

ובניוכי- סכומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרת מקומות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל

(1) הרכב עיקרי:

השתתפות ישירה לא מיועדת

הקצבה מקבילה

תקציבים שוטפים אחרים

(2) מוצג בהשתתפות בהוצאות, ראה אור 15 (א') (5) להלן.

באור 14: - הלוואה לזמן אורך

א. הרכיב והתנאים:

30 בספטמבר		
2016	2017	אלפי ש"ח
76,012	69,996	
5,241	5,183	
70,771	64,813	

הלוואה לזמן אורך בחו"ל  
בניכוי- חליות שוטפות

מדינת ישראל, משרד האוצר באמצעות ות"ת והאוניברסיטה, חתמו על סדרת חוזים עם ממשלה גרמניה באמצעות בנק MAIN FRANKFURT AM WIEDERAUFBAU KREDITANSTALT FUR WIEDERAUFBAU (להלן- KFW) (להלן- KFW), לפיהם ניתנה לאוניברסיטה הלוואה בסך כ- 25.6 מיליון אירו, (50 מיליון מרקים גרמנים) נושאת ריבית בשיעור שנתי של 2.0%, אשר נעוצה לטובת וכישת ציוד, הרחבת תשתיות ובינוי במכון לחקר המדבר, במטרה להפכו במכון בינלאומי שيعסוק במדבר ובתהליכי המדבר.

ה haloah עומדת לפרעון מקורות האוניברסיטה החל משנת 2010 ב- 41 תשלומים חצי שנתיים שווים כדלקמן:

אלפי ש"ח
5,183
5,183
5,183
5,183
44,081
64,813
69,996

שנה ראשונה- חליות שוטפות

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה ששית עד שנת 2030

## באור 15: - התchiafibiot בשל זכויות עובדים, נטו

א. ההרכוב:

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
358,828	360,017
24,679	24,898
145,404	146,160
125,953	122,154
400,118	410,700
1,054,982	1,063,929
(200,059)	(205,350)
854,923	858,579
24,679	24,898
830,244	833,681

- עתודה לפיצויים (1)  
 הפרשה לחופשה (2)  
 פדיוןימי מחלת (3)  
 קרן קשיים מdue ביןלאומיים (4)  
 הפרשי פנסיה (5)

בNICIOI השתתפות המדינה בתשלומי השלמה בגין הפרשי פנסיה (5)  
 סה"כ התchiafibiot

מוחז במסגרת התchiafibiot שוטפות  
 מוחז במסגרת התchiafibiot זמן אורך

התנועה:

יתרת סגירה 30 בספטמבר, 2017	תקבולים (תשולם)	הוצאות בחון		הוצאות שנזקפו לדוח על הפעולות		יתרת פתרונות 1 באוקטובר, 2016
		הפסד (רווח)	אקטוארי	סה"כ עלות מימון אלפי ש"ח	עלות מימון אלפי ש"ח	
360,017	(26,687)	(5,176)	33,052	13,982	19,070	358,828
24,898	(2,863)	-	3,082	-	3,082	24,679
146,160	(12,899)	6,029	7,626	4,436	3,190	145,404
122,154	(28,776)	-	24,977	(8,471)	33,448	125,953
410,700	(23,188)	16,330	17,440	14,514	2,926	400,118
1,063,929	(94,413)	17,183	86,177	24,461	61,716	1,054,982
(205,350)	8,970	(8,165)	(6,096)	(7,257)	1,161	(200,059)
854,923	(85,443)	9,018	80,081	17,204	62,877	854,923

- עתודה לפיצויים (1)  
 הפרשה לחופשה (2)  
 פדיוןימי מחלת (3)  
 קרן קשיים מdue ביןלאומיים (4)  
 הפרשי פנסיה (5)

סה"כ התchiafibiot  
 השתתפות המדינה בתשלומי השלמה  
 בגין הפרשי פנסיה  
 התchiafibiot בגין זכויות עובדים, נטו

יתרת סגירה 30 בספטמבר, 2016	תקבולים (תשולם)	הוצאות בחון		הוצאות שנזקפו לדוח על הפעולות		יתרת פתיחה 1 באוקטובר, 2015
		הפסד (רווח)	אקטוארי	סה"כ עלות מימון אלפי ש"ח	עלות מימון אלפי ש"ח	
358,828	(35,114)	14,350	36,962	16,801	20,161	342,630
24,679	(2,441)	-	(1,368)	-	(1,368)	28,488
145,404	(14,590)	12,769	9,308	5,303	4,005	137,917
125,953	(26,242)	-	38,353	(2,951)	41,304	113,842
400,118	(21,844)	40,192	21,274	16,848	4,426	360,496
1,054,982	(100,231)	67,311	104,529	36,001	68,528	983,373
(200,059)	-	(20,096)	285	(8,424)	8,709	(180,248)
854,923	(100,231)	47,215	104,814	27,577	77,237	803,125

- עתודה לפיצויים (1)  
 הפרשה לחופשה (2)  
 פדיוןימי מחלת (3)  
 קרן קשיים מdue ביןלאומיים (4)  
 הפרשי פנסיה (5)

סה"כ התchiafibiot  
 השתתפות המדינה בתשלומי השלמה  
 בגין הפרשי פנסיה  
 התchiafibiot בגין זכויות עובדים, נטו

**באור 15: - התchia'יביות בשל זכויות עובדים, נטו (המשך)****א. ההרכב: (המשך)**

(1) לכיסוי התchia'יבות לתשלום פנסיה לעובדים, מועברים תשלומים שוטפים לקופות פנסיה ולfoliosת ביטוח (להלן –foliosות פרט) המתנהלות בחברות הביטוח. הסכומים שהופקדו, כאמור, וההתא'יבות שבгинן הם הופקדו, אינם כוללים בדוח על המצב הכספי של האוניברסיטה מאחר ואיןם בשליטתה או בניהולה של האוניברסיטה.

התשלומים לקופות הפנסיה ולfoliosות פרט אינם מכסים את התchia'יבות האוניברסיטה להשלמת פיצויים במקרה של פיטורי עובדים, מענק פרישה והשתగות, פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו (ראה 3 להלן), תשלום השלהמה בגין פנסיה לסלג האקדמי הבכיר (ראה 5 להלן).

התchia'יבות לפיצויים לרבות מענק פרישה והשתగות חושבו על בסיס אקטוארי.

**להלן ההנחות העיקריות בקביעת התchia'יבות**

2016	2017	
%		
2.0	1.95	שיעור ההיוון (*)
2.0	2.0	שיעור עליית שכר צפואה ריאלית
1.5	1.5	שיעור עזיבת העובדים

\*) שיעור ההיוון מבוסס על וקטור ריבית של אגרות חוב קונצראניות צמודות מzd באיכות גבוהה.

(2) הפרשה למי חופשה מחושבת בגיןימי חופשה שנצברו לזכות העובד למשך הדיווח לפי העלות ל务工יד, לרבות עלויות סוציאליות.

(3) העתודה בגין פדיון מי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי.

**להלן ההנחות העיקריות בקביעת התchia'יבות**

2016	2017	
%		
1.6	1.54	שיעור ההיוון (*)
2.0	2.0	שיעור עליית שכר צפואה ריאלית

\*) שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצראניות צמודות מzd באיכות גבוהה בהתאם למוח"מ התchia'יבות.

(4) קרן קשיי מדע בינלאומי – משקפת את יתרת הזכות של חברי הסגל האקדמי למענק השתלמות. התchia'יבות צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

**תשלומי השלהמה בגין הפרשי פנסיה לסלג האקדמי הבכיר**

בבסכמי השכר שנחתמו עם ועד הסגל האקדמי הבכיר בשנים 1995 ו- 1994 נקבעו כללים לחישוב המשכורת הקובעת לצרכי פנסיה עבור רשות עובדים מוגדרת. ההפרש בין הכללים האמורים ובין סכומי הפנסיה המשולמים על ידי קרן הפנסיה (על פי שיטת הממצעים) משולם על ידי האוניברסיטה בתוספת פנסיה לגימלאי הסגל האקדמי הבכיר שנכללו בהסכם. התchia'יבות לתשלומי השלהמה בגין הפרשי הפנסיה הנ"ל מחושבת על בסיס אקטוארי.

האוניברסיטה מכירה בתchia'יבות בנייכוי השתתפות הצפויה של המדינה המוערכת כ- 50% מסכום התchia'יבות המוערכת, ראה גם באור 2 (ג') לעיל.

**להלן ההנחות העיקריות בקביעת התchia'יבות**

2016	2017	
%		
2.03	1.99	שיעור ההיוון - עבור עובדים פעילים
1.6	1.45	שיעור ההיוון - עבור עובדים בפנסיה

## ב. שבתון

בהתאם להסמי העבודה, זכאים חברי הסגל האקדמי למשכורת והוצאות נסיעה לשנת שבתון (להלן- מענק שבתון) הזכות למענק שבתון אינה ניתן לפדיון. מענק שבתון ניתנים לעובדים אשר צפוי שימושכו לעבוד בשירותי האוניברסיטה בעtid. שווי הזכות לתאריך הדיווח, אם תנצל במלואה, נאמד בסך 393 מיליון ש"ח (2016- 404 מיליון ש"ח).

## באור 16: - התקשרויות והתchiebioot talioot

א. בחודש דצמבר, 2015, הוגשה נגד 30 נתבעים, ביניהם האוניברסיטה (יחד עם ב.ג. נגב, חברת בת של האוניברסיטה), תביעה על ידי הנאמן על נכס הפירוק המאוחדים של חברת ברנדל. מידיוף השקעות ניירות ערך בע"מ. סכום התביעה כנגד האוניברסיטה וחברת הבת הינו בסך של כ- 18 מיליון דולר כערכם בש"ח ביום התשלומים, ובתוספת ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעה ועד לתשלום בפועל. עלילת התביעה העיקרית הינה עשית עושר ולא במשפט, שכן, על פי הנטען בכתב התביעה, קיבלו הנتابיעים תרומות ומענקים מעותה ישעהו הורוויז, שמקורם בחשבון שהיה לעומות ישעהו בבית השקעות של מיידוף, והינס למעשה כספים שנגנו מלוקחות מיידוף, שעיליהם להшибם. על פי הנטען בכתב התביעה התקבלו כספי ישעהו על ידי האוניברסיטה בחוסר תום לב, אך מכל מקום, גם אם התקבלו הכספיים ללא ידיעה בדבר מקורות, חלה חובת השבה לגיביהם. האוניברסיטה, כמו שאר הנتابיעים, הגישה כתוב הגנה וכן בקשה לחייב את התובע בהפקדת ערובה. ביום 12 במרס, 2017 הורה בית המשפט לדווח לפקיד בקופת בית המשפט סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח להבטחת הוצאות המשפט של הנتابיעות. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, נמצאים הצדדים בשלב של גילוי מסמכים הדדי. האוניברסיטה מחזיקה בטענות הגנה בעלות סיכוי ממש להזדהות איתה, להערכת האוניברסיטה, ויועציה המשפטיים סיוכו התביעה להתקבל נמולים מסכום מסוימת להידוחות ולפיכך לא בכללה הפרשה בדוחות הכספיים.

ב. בחודש אוגוסט, 2007 התקבלה דרישת תשלום מעירית באור שבע על סך של כ- 35 מיליון ש"ח בגין היטלי סילילה, לתשלומים תוך 30 ימים ממועד קבלת הדרישת. העירייה דורשת מהאוניברסיטה את תשלום חלקה בעלות סילילת כבישים ומדרוכות בהתאם לחיקם היחס של נכס האוניברסיטה הגובלים בדרך שנסלל, מכח חוק העזר לבאר שבע (סלילת רחובות), תשכ"ר- 1966. האוניברסיטה דחתה את דרישת העירייה לתשלום היטל הסילילה. בתחילת שנת 2014 פנתה שוב העירייה לאוניברסיטה בדרישת תשלום. האוניברסיטה שבה ודחתה את הפניה. בשלב זה ועל בסיס המהלים עד כה, האוניברסיטה ויועציה המשפטיים מעריכים כי אין חשפה ממשית בגין דרישת זו ולפיכך לא בכללה הפרשה בדוחות הכספיים בגין הדרישת.

ג. נגד האוניברסיטה הוגש תביעות משפטיות שונות או שנתקבלו התראות על תביעות צפויות מעבר למוצין בסעיפים א' ו- ב' לעיל המסתכמות בכ- 15.5 מיליון ש"ח (כולל בקשה להכרה בתביעת בסך 5 מיליון ש"ח כתובענה "יצוגית"). בגין חלק מההתביעות קיימת בחשבונות האוניברסיטה הפרשה. לדעת הנהלה, המתבססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, מסקנה ההפרשה הקיימת בספרים למiscoי התביעות הנ"ל.

ד. על פי הסכמי השקעה שהחתמה האוניברסיטה עם קרנות הון פרטיות, קיימת התקשרות במסגרתה התchieiba האוניברסיטה להשקיע בקרן ש"ח של 73 מיליון דולר של ארחה"ב (כ- 257 מיליון ש"ח). לתאריך הדוח, השקעה האוניברסיטה סך של 41 מיליון דולר של ארחה"ב (כ- 145.6 מיליון ש"ח) עד כה התקבלו מהקרנות הפרטיות סך של 22.3 מיליון דולר. הסכומים המוצגים בדוח על המציב הכספי בגין ההשקעות שלגביהם קיימת התקשרות מסתכמים לסך של 127,910 אלפי ש"ח (כ- 36.2 מיליון דולר) (ראה באורים 4 ו- 9) משקפים את שווי ההשקעה לתאריך הדוח.

ה. בדבר התקשרויות להקמת בניינים, ראה באור 11 (ז').

ג. בדבר התקשרויות עם חברות מוחזקות, ראה באור 10.

באור 17: - נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
346,698	315,223
98,358	102,497
25,257	31,704
32,724	34,440
2,995	2,995
63,800	69,107
132,893	174,518
<b>702,725</b>	<b>730,484</b>

למטרות הוראה ומחקר  
מחקרים  
יתרות פרויקטים מיוחדים  
הצטיידות מעבדות  
למתן הלואות לסטודנטים  
עתודה מיוחדת לויסות תנודות בשוק ההון (\*)  
לבינוי

(\*) האוניברסיטה מבצעת השקעות בניירות ערך בשוקי ההון בארץ ובעולם. מפאת התנודות הרבה של שוק ההון ייעדה האוניברסיטה סך של 69.1 מיליון ש"ח לעתודה מיוחדת לויסות תנודות בשוק ההון.

באור 18: - נכסים נטו שלא קיימת הגבלה ששימשו לרכוש קבוע

להלן הרכב עודף השקעות ברכוש קבוע על מקורות המימון:

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,997,889	2,034,702
1,929,773	1,972,600
<b>68,116</b>	<b>62,102</b>
76,012 (7,896)	69,996 (7,894)
<b>68,116</b>	<b>62,102</b>

השקעות ברכוש קבוע  
יתרת נכסים נטו שלא קיימת הגבלה ששימשו לרכוש קבוע

עודף השקעות על מקורות- גרעון

מיימון באמצעות הלואה לזמן ארוך (\*)  
בנכוי- מקורות שהועמדו

(\*) בגין בינוי, הרחבת תשתיות ורכישת ציוד- במכונים לחקר המדבר בסך של 149,894 אלפי ש"ח, נוצר גרעון שמומן בעיקרו באמצעות הלואה לזמן ארוך, ראה באור 14.

באור 19: - נכסים נטו שקיימת הגבלה בעלת אופי זמני- למטרות אחרות

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
24,761	25,948
33,741	40,716
20,444	19,344
2,515	3,949
4,756	4,750
5,770	6,433
80,698	71,911
30,948	50,760
<b>203,633</b>	<b>223,811</b>
<b>113,737</b>	<b>117,011</b>
<b>317,370</b>	<b>340,822</b>

לפעולות מיועדות:

הפקולטה למדעי הבריאות  
המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלואשטיין  
מלגות  
מרכז מחקר  
מתן הלואות לסטודנטים  
קדדראות  
מטרות ומחלקות אחרות  
קרןנות שייעודן טרם נקבע

לבינוי (\*)

(\*) ראה באור 11 (ז').

באור 20: - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

א. נכסים שפירוטיהם מיועדות למטרות הבאות:

30 בספטמבר		
2016	2017	אלפי ש"ח
84,176	82,961	הווארה ומחקר
73,783	73,101	מרכזי מחקר
256,981	257,149	מלגות
21,105	20,990	פיתוח ספריות
16,551	16,369	המכוניות לחקר המדבר ע"ש יעקב בלואשטיין
11,188	11,192	אחזקה קתדראות
19,947	19,962	אחזקה ציוד ובינויים
5,675	5,659	השתלבות חברתית
2,369	2,351	מתן הלואות לסטודנטים
393,918	394,628	מטרות כלליות
<b>885,693</b>	<b>884,362</b>	

תיק ההשקעות של האוניברסיטה מנוהל בשני מאגרים: מאגר השקעות של הנכסים נטו לגבים קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר השקעות של יתר הנכסים (להלן- המאגר הכללי). ההכנסות מההשקעות מהמאגר הכללי נזקפות לתקציב הרגיל. ההכנסות מההשקעות של הנכסים נטו לגבים קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע משמשות להקצאת פירות (בהתאם לעדשים שקבעו התורמים). בשנת 2017 רוחה המימון אשר נוצר מסכום ההכנסות מההשקעות בניכוי הקצאת פירות כאמור ובנכוי הרכיב לשימוש ערך הקרגנות ובנכויו היטלי השוחרים (ראה ג' להלן) עמד על סך של כ- 28.6 מיליון ש"ח. הרוחה הגדיל את סכום הנכסים נטו שהגבילתם קבועה. יתרת הרוחות במצטבר, נטו שהוקצו לנכסים אלו עד ליום 30 בספטמבר, 2017 עומדת על כ- 87 מיליון ש"ח.

בחודש פברואר, 2014 האוניברסיטה ואגודות השוחרים באלה"ב (להלן- האגודה) הגיעו להסכמה לפיה האגודה תמן את פעילותה השוטפת ממקורותיה העצמיים. היה ומקורות אלה לא יכסו את עלות הפעולות בהתאם לתקציב המאושר של האגודה, תהיה האגודה רשאית להפחית עד 2% מהקרןנות הצמיתות המוחזקות באלה"ב. במקרה בו לא יהיה בכל המקורות האמורים כדי לכיסות את הוצאות הפעולות בהתאם לתקציב המאושר של האגודה, תהיה רשאית האגודה למשוך עד 2% מהקרןנות שלגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע המוחזקות בידי האוניברסיטה על בסיס יתרתן בסוף השנה שקדמה למשיכתה. הגדלת תקציב הפעולות של האגודה בשיעור העולה על 5% תבוצע בהתייעצות משותפת עם האוניברסיטה. במקרה בו תבוצע משיכה כאמור במהלך 2 שנים תקציב רצוף, תידרש האגודה לבצע עיון מחדש בתקציבה. בשנת 2017 נמשכו 9.8 מיליון ש"ח (בשנת 2016- לא נמשכו כספים).

ב.

ג.

**באור 21: - מכשירים פיננסיים****א. גורמי סיכון פיננסיים**

פעילויות האוניברסיטה חושפות אותה לסיכון פיננסיים שונים, כגון סיכון שוק (סיכון מטבע חזק, סיכון מדד המחרים, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכון הכוללת של האוניברסיטה מתמקדת בפעולות לצמצום השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של האוניברסיטה לминימום. האוניברסיטה משתמשת במכשירים פיננסיים נגזרים לצדර חשיפות מסוימות לסיכון.

**1. סיכון שער חליפין**

האוניברסיטה חשופת לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למטרות שונים, בעיקר לדולר ולאיו. סיכון שער חליפין נובע מנכסים שהוכרו והתחייבות שהוכרו הנקובים במטבע חזק שאינם מטבע הפעילות, ראה סעיף ב' להלן.

הנהלת האוניברסיטה קיבלה החלטה על סגירת החשיפה לדולר של ארה"ב, בנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה בעלות אופי קבוע, אשר עמדת בממוצע על סך של כ- 35.9 מיליון דולר, באמצעות שימוש בעודף נכסים על התחייבות נקבות בדולר ביחס לנכסים נטו. כתוצאה מהאמור, "יחסה האוניברסיטה בשנת 2017 הוצאה ממון בסך כ- 7.5 מיליון ש"ח בגין ירידת שער החליפין של הדולר מהנכסות מימון נטו של תיק ההשקעות הכללי להכנסות מימון נטו של תיק ההשקעות של הנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה בעלות אופי קבוע.

**2. סיכון אשראי**

المזומנים, השקעות בפקדנות וההשקעות בניירות ערך של חברות המדורגות בדרוג גבוה מופקדים בנקים גדולים ואצל ברוקרים ידועים בארץ ו בחו"ל. מדיניות האוניברסיטה הינה ביזור השקעות בין המוסדות הפיננסיים השונים, ובcheinה באופן שוטף של הערכות על איתנות האשראי היחסית של המוסדות הפיננסיים השונים.

הנכסות האוניברסיטה משכר ליום ופעולות מיוחדות נובעות מספר רב של סטודנטים וחיבים אחרים. הנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החיבים ובהתחשב בערכתה נכללות הפרשות מספיקות בגין חובות מסווקים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החיבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרוב.

**3. סיכון מחיר ניירות ערך**

חלק מהותי מתיק ההשקעות של האוניברסיטה מושקע בניירות ערך בארץ ו בחו"ל, אשר חשובים להשפעת התנדתיות בשוקי ניירות ערך. בשנים האחרונות קיימת תנודתיות גדולה בשוקי ניירות ערך. חלק מהמקורות של תיק ההשקעות הם הנכסים נטו לגבים קיימת הגבלה בעלות אופי קבוע, אשר אופק השקעתם הינו לטוח ארוך. לפיכך, על אף התנדתיות הגדולה בשוקי ניירות ערך, אין בכוחו האוניברסיטה לבצע שינויים מוחשיים בתיק ההשקעות.

**4. סיכון מדד מחירים לצרכן**

לאוניברסיטה התחייבות וההשקעות אשר צמודות לשינויים במידד המחרים לצרכן בישראל. יזכיר שהתנדות במידד המחרים לצרכן בשנת הדוח אין מהותית.

**5. סיכון ריבית**

האוניברסיטה חשופת לסיכון בגין שינוי ריבית השוק הנובע מההשקעות הנושאות ריבית משתנה ובגין השפעת שינוי ריבית על שיעורי התשואה בהשקעות ולשיעור ריבית המשמשים בהיוון התחייבות זמן ארוך.

באור 21: - מכשירים פיננסיים (המשך)ב. חשיפה מטביעה

להלן נתונים לגבי יתרות כספיות וחשיפתם לשינויים במידה המחרירים לצרכן ולמטבע חוץ.

30 בספטמבר 2016

30 בספטמבר 2017

<u>לא הצמדה</u>	<u>בザצמה</u>		<u>בザצמה</u>		<u>לא</u>
	<u>בザצמה</u>	<u>למדד</u>	<u>בザצמה</u>	<u>למדד</u>	
<u>חו"ז (*)</u>	<u>למטבע</u>	<u>המחירים</u>	<u>למטבע</u>	<u>המחירים</u>	<u>לPTR</u>
170,320	84,489	-	108,111	104,912	-
625,865	949,825	409,513	621,897	1,101,912	326,286
-	12,918	-	984	70,664	-
39,457	-	6,956	44,729	-	3,261
44,007	16,734	-	47,523	17,291	-
822	-	-	835	-	-
42,548	-	-	40,036	-	-
923,019	1,063,966	416,469	864,115	1,294,779	329,547
68,014	2,649	-	66,949	2,143	-
130,017	380	-	125,407	380	-
19,872	-	-	4,890	-	-
-	76,012	-	-	69,996	-
728,970	125,953	-	739,015	122,154	-
644,624	2,232	55,869	627,443	3,125	99,916
191,411	36,637	89,322	251,915	88,907	-
106,061	71,889	-	146,631	66,474	-
62,593	661,771	161,329	62,248	660,589	161,525
1,951,562	977,523	306,520	2,024,498	1,013,768	261,441
(1,028,543)	86,443	109,949	(1,160,383)	281,011	68,106

נכסים  
مزומנים ושויי מזומנים  
השקעות  
תרומות והקציבות לקבל  
חיבטים אחרים ויתרונות חברה  
חיבטים בגין מחקרים  
חיבטים עובדים  
שטרני הון לחברה מוחזקת והלוואה לחברה  
מוחזקת

התחיהיבות שוטפות ונכסים נטו

ספקים ונוטני שירותים  
זכאים יתרות זכות  
מקדימות על חשבון הקציבות ממשלה ישראל  
הלוואה בזמן ארוך  
התחיהיבות בשל זכויות עובדים, נטו  
נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה שיועדו  
על ידי האוניברסיטה  
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי  
זמן- למטרות אחרות  
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי  
זמן- מחקרים  
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי  
קבוע

עודף נכסים כספיים על התחיהיבות כספיות  
(עדף התחיהיבות כספיות על נכסים כספיים)

\*) כולל נכסים כספיים באירו בסך 166,129 אלף ש"ח והתחיהיבות כספיות באIRO בסך 81,997 אלף ש"ח (2016 - 148,891 אלף ש"ח ו- 92,853 אלף ש"ח, בהתאם) והיתר בעיקר בדולרים של ארה"ב.

ג. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של חיבטים, נכסים שוטפים אחרים, ושל השקעות בפקדונות ובニアרות ערן, ספקים, זכאים והוצאות שנצברו ולהוואה בזמן תאריך הדיווח, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

**באור 22: - מס' 1****א. מס' 1 על הכנסה**

האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, לפיקד פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסתה. האוניברסיטה אישרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

לאוניברסיטה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמאיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2013.

**ב. מס' אחרים**

- לאוניברסיטה שומות ניכויים סופיות או הנחسبות לסופיות עד שנת המס 2012.  
 בחודש נובמבר 2015 הוצאה שומת מע"מ (מס ערך מוסף) עסקאות לחברת הבת, המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ (להלן - המכון), בסך של כ- 11 מיליון ש"ח בגין העבודות שבוצעו לצורך בניית המכון. שומת המע"מ התבססה על הנחה המנוגדת להסכם שנחתמו בטענה כי המכון העיקר שירוטי בניה לאוניברסיטה וכי עליו להוציא חשבון בגין עבודות אלה ולשלם בגיןו את מע"מ העבודות או לחילופין שלא להתייר את מס התשלומיות בגין הבניה. המכון הגיע לשפטונות מסוים עדכון המתארת את ההסכם בין הצדדים ואת העובה כי הבניין הוא רכוש המכון, השגה זו נדחתה על ידי רשות המיסים. נציג המכון וראשות המיסים מקיימים מגעים נוספים אגב דחיה בהסכם עם רשות המשפט לעצמור לבית המשפט בנושא. לאור נוסח ההחלטה בהשגה, עדמת ייעצו המשפטאים של המכון לפיה לא אמרו להשתלים כל מס אפקטיבי בנושא, ולאחר העמדות השונות שנבחנות בשיחות עם רשות המיסים, האוניברסיטה מעריכה כי לתוצאות השומה לא תהיה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

**באור 23: - הכנסות סטודנטים****הרכיב:**

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017	
אלפי ש"ח		
170,178	169,942	שכר לימוד (*)
14,115	13,673	מעוניות
18,990	16,973	תוכניות לתלמידי ח"ל
8,567	8,704	אגרות
5,209	5,290	דמי רישום
2,180	2,049	הכנסות מדמי רווחה
1,139	1,097	אחרות
<b>220,378</b>	<b>217,728</b>	

(\*) הרכב הכנסות משכר לימוד:

118,820	118,654	לתואר ראשון
51,358	51,288	لتארים מתקדמים
<b>170,178</b>	<b>169,942</b>	

מלגות לסטודנטים מוצגות כהוצאות במטרת מלגות, מענקים וסיוע לסטודנטים, ראה אור 27 להלן.

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
18,433	15,038
1,999	1,931
<b>20,432</b>	<b>16,969</b>

תרומות ומענקים מהו"ל  
תרומות ומענקים מישראל

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2017			
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה			
סה"כ	בעל אופי זמני-למטרות	בעל אופי זמני-מחקרים	אחרות
193,521	139,186	54,335	
76,088	71,270	4,818	
5,447	5,447	-	
6,313	-	6,313	
4,292	-	4,292	
<b>285,661</b>	<b>215,903</b>	<b>69,758</b>	

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2016			
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה			
סה"כ	בעל אופי זמני-למטרות	בעל אופי זמני-מחקרים	אחרות
197,493	147,702	49,791	
67,545	63,775	3,770	
8,792	8,792	-	
8,323	-	8,323	
10,772	-	10,772	
<b>292,925</b>	<b>220,269</b>	<b>72,656</b>	

באור - 26: הוצאות הרווחה, מחקר ושירותי עזר

סה"כ	הוצאות שיטפות	הוצאות ציוויל וריהוט	הוצאות שכר וגלויות	לשנה שסתמיימה ביום 30 בספטמבר 2017			הוצאות שכר וגלויות
				אלפי ש"ח	סה"כ ש"ח	הוצאות ציוויל וריהוט	
768,882	9,058	67,601	692,223	771,327	7,952	65,651	697,724
173,457	25,755	85,743	61,959	163,225	24,039	74,321	64,865
145,880	11,219	59,084	75,577	153,458	8,653	67,595	77,210
50,998	1,207	23,001	26,790	56,362	2,027	29,867	24,468
(47,239)	(47,239)	-	-	(42,671)	(42,671)	-	-
1,091,978	-	235,429	856,549	1,101,701	-	237,434	864,267

באור - 27: מלאות להארה ומחקר וטיעע לטטרודנטים

סה"כ	הוצאות שיטפות	הוצאות ציוויל וריהוט	הוצאות שכר וגלויות	לשנה שסתמיימה ביום 30 בספטמבר 2017			הוצאות שכר וגלויות
				אלפי ש"ח	סה"כ ש"ח	הוצאות ציוויל וריהוט	
151,359	151,359	-	162,919	162,919	-	-	-
4,607	4,607	-	4,440	4,440	-	-	-
10,350	1,908	8,442	10,003	1,705	8,298	8,298	8,298
166,316	157,874	8,442	177,362	169,064	8,298	8,298	8,298

באור - 28: מילוגת, מענקים וסיווע לטטרודנטים

תקציב וגיל  
תקציב מחקר  
תקציבים סוגרים  
תקציבים אחרים  
ቢוני סכומים שייעדו ונזקפו לרכיש  
ביבוע

באור 28 : - הוצאות אחזקה ותפעול

לשנה שהסתיים ביום 30  
בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
23,261	24,427
41,374	41,919
26,149	27,782
11,281	14,285
1,635	1,823
159	44
<b>103,859</b>	<b>110,280</b>

משכורת ונלוות  
שירותי ניקיון, אחזקה מבנים וגנים  
חשמל, מים ודלק  
שמירה וביתוח הרכוש \*)  
דמי שכירות, דמי חכירה ומיסים עירוניים  
שונות

\*) כולל סך של 2,588 אלפי ש"ח בגין הוצאות שכר עבור שמירה (2016- 3,225 אלפי ש"ח).

באור 29 : - הוצאות הנהלה וכליות

לשנה שהסתיים ביום 30  
בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
47,254	46,556
4,105	3,607
1,295	1,201
1,069	1,026
482	522
2,195	1,843
<b>56,400</b>	<b>54,755</b>

משכורת והוצאות נלוות  
שירותים מקצועיים  
אחזקת רכב  
שירותי ניקיון, אחזקה מבנים וגנים  
חשמל, מים ודלק  
שונות

לשנה שהסתיים ביום 30  
בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
12,831	40,560
(7,631)	(13,354)
29,699	21,579
6,752	9,747
(994)	(1,050)
<b>40,657</b>	<b>57,482</b>
(1,593)	(1,383)
5,002	6,130
(2,832)	(684)
<b>41,234</b>	<b>61,545</b>

רווח מניריות ערך  
הפרשי הצמדה והפרשי שער, נטו  
הכנסות ריבית  
הכנסות מדיבידנד  
הוצאות בגין ניהול תיקי השקעות  
סה"כ הכנסות מתיק ההשקעות

הוצאות ריבית בגין הלואה לזמן אורך  
הרכיב לשימור ערך הכנסים נטו שקיים לגבייהם הגבלה  
הוצאות אחרות, נטו

באור 31 :- השוואת תקציב (בלתי מבוקר)

להלן נתוני התקציב הרוגל לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר, 2017 כפי שאושרו על ידי הוועד המנהלי ביום 1 בנובמבר, 2016. הנתונים מהווים מידע נוסף, בלתי מבוקר.

תקציב מאושר (בלתי) מבוקר)	ביצוע כספי*)
לשנה שהסתiyaמה ביום 30	
בספטמבר, 2017	
אלפי ש"ח	

908,216	909,568
200,755	202,345
7,667	13,500
36,079	22,642
4,294	-
14,907	260
51,364	48,082
<b>1,223,282</b>	<b>1,196,397</b>

763,375	863,791
93,772	83,069
73,547	102,754
110,280	111,924
109,416	-
<b>1,150,390</b>	<b>1,161,538</b>

72,892	34,859
54,755	52,290
14,862	11,122
7,956	9,783
(4,681)	(38,336)
61,545	47,912
56,864	9,576
(12,382)	-
44,482	9576
-	(9576)
<b>44,482</b>	<b>-</b>

\* ) תוצאות הפעולות מתייחסות להכנסות והוצאות המיוחסות לתקציב וגיל לרבות המכוניות לחקר המדבר ע"ש יעקב בלואשטיין ולמכון בן גוריון לחקר ישראל הציונות ומורשת בן גוריון.

<u>מחזור הפעולות</u>
הכנסות מהוועדה לתכנון ותקציב
הכנסות מסטודנטים
הכנסות מתרומות ומענקים
מכירות ושירותים
██וםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לפעילויות
██וםים ששוחררו מהגבולות- חלוקת פירות
██וםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לפעילויות בגין תקורה

<u>עלות הפעילויות</u>
הוצאות הוראה, מחקר ושירותי עזר
מלגות, מענקים וסייע לסטודנטים
עדכון עתודות לזכויות עובדים בעט פרישה
הוצאות אחזקה ותפעול
פחות

הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה וכליות
הוצאות גiros תרומות
הוצאות פרסום ושיווק
הוצאות נטו לפני הכנסות מימון, נטו
הכנסות מימון, נטו
הכנסות נטו אחרי מימון
חלוקת בהפסדים נטו של חברות מוחזקות
הכנסות נטו לשנה
יעוד הכנסות
הכנסות נטו לשנה

באור 32: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשוריםא. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

64,210	60,008
<u>910,688</u>	<u>947,982</u>

הכנסות

חברות בנות  
הקצבות ממשלת ישראל

ב. יתרות

30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

16,600	9,377
<u>11,636</u>	<u>18,975</u>
<u>109,174</u>	<u>106,280</u>

רכוש שוטף

הייבים- חברות מוחזקות  
הייבים בגין מחקרים  
השקעה בחברות מוחזקות

(19,872)	(4,890)
----------	---------

הת以為יות שוטפת  
מקדמות ממשלה ישראל

ג. הסכםים

בדבר הסכמים עם חברות מוחזקות, ראה באור 10.

האוניברסיטה מגייסת תרומות מחו"ל באמצעות מספר אגודות שוחרים עצמאיות: בישראל, באירופה ובצפון אמריקה. אגודת השוחרים באורה"ב היא העיקרית שבהן. האגודה (AABGU) רשומה באורה"ב כתאגיד ללא מטרת רווח ופעלת לקידום ענייני ההוראה והמחקר האקדמי, לגיוס תרומות, לניהול והשקעת כספי תרומות עבור האוניברסיטה ולקידום ענייני ההוראה והמחקר בישראל.

בשנת הדוח גייסה אגודת השוחרים באורה"ב תרומות בסך כולל של 19,956 אלף דולר מתוכם ניכתה הוצאות גiros תרומות בסך 2,584 אלף דולר (2016- סך כולל של 20,668 אלף דולר מתוכם ניכתה הוצאות גiros תרומות בסך 2,138 אלף דולר). מעבר לסכום שנוכה כהיטל גiros תרומות, השוחרים השתמשו בתרומות בלתי מיעדות ובעיקר בעקבונות, לכיסוי התקציב שלהם. בדבר הסכומות חדשות באשר להוצאות גiros תרומות, ראה באור 20 (ג).

בשנת 2016 התקבלה תרומה, באמצעות שוחרי אורה"ב, מבני הזוג הווארד ולוטי מרקוס ז"ל, שעטידה להסתכם עם מימוש מלאן צוואתם בסך המוערך של כ- 400 מיליון דולר של אורה"ב. בשנת 2016 התקבלו בידי שוחרי אורה"ב סך של 162 מיליון דולר ובתקופת הדיווח סך נוסף של כ- 46 מיליון דולר. בשנת 2016 העבירה לאוניברסיטה תרומה חד פעמי בסך של 20 מיליון דולר. יתרת התרומה שנותרה בידי שוחרי אורה"ב והיתרה הנוסף שצפוי להתקבל מהצעבן תוחזקקרן צמיחה בידי שוחרי אורה"ב ומורותיה יועברו לאוניברסיטה ישמשו לפיתוח תשתיות מחקר, תשתיות פיזיות וביצוע פעולות מחקר יי"ודיות. בשנת הדוח התקבלו פירות קרן הצמיחה בסך 14.5 מיליון דולר (כ- 51 מיליון ש"ח).

הכנסות והוצאות לפעילויות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
תקציבים סגורים ותקציבים אחרים סה"כ	תקציב rangle סה"כ אלפי ש"ח	תקציבים סגורים ותקציבים אחרים סה"כ	תקציב rangle סה"כ אלפי ש"ח	תקציבים סגורים ותקציבים אחרים סה"כ	תקציב rangle סה"כ אלפי ש"ח
895,376	9,455	885,921	916,948	8,732	908,216
220,378	18,990	201,388	217,728	16,973	200,755
20,432	9,867	10,565	16,969	9,302	7,667
140,160	106,641	33,519	139,873	103,794	36,079
292,925	288,253	4,672	285,661	281,367	4,294
16,970	24	16,946	14,930	23	14,907
50,497	-	50,497	51,364	-	51,364
<u>1,636,738</u>	<u>433,230</u>	<u>1,203,508</u>	<u>1,643,473</u>	<u>420,191</u>	<u>1,223,282</u>
1,091,978	332,154	759,824	1,101,701	338,326	763,375
166,316	75,979	90,337	177,362	83,590	93,772
103,859	-	103,859	110,280	-	110,280
104,814	8,792	96,022	80,081	6,534	73,547
108,723	-	108,723	109,416	-	109,416
<u>1,575,690</u>	<u>416,925</u>	<u>1,158,765</u>	<u>1,578,840</u>	<u>428,450</u>	<u>1,150,390</u>
61,048	16,305	44,743	64,633	(8,259)	72,892
56,400	-	56,400	54,755	-	54,755
21,464	8,323	13,141	21,175	6,313	14,862
7,889	-	7,889	7,956	-	7,956
(24,705)	7,982	(32,687)	(19,253)	(14,572)	(4,681)
41,234	-	41,234	61,545	-	61,545
(4,947)	-	(4,947)	(12,382)	-	(12,382)
<u>11,582</u>	<u>7,982</u>	<u>3,600</u>	<u>29,910</u>	<u>(14,572)</u>	<u>44,482</u>

**מחוזר הפעולות**  
הकצבות מהועדה לתוכנן ותקצוב  
הכנסות מסטודנטים  
הכנסות מתרומות ומענקים  
מכירות ושירותים  
סקומיס ששותחורו מנכסים נטו שהוגבלו  
לפעילות  
סקומיס ששותחורו מנכסים נטו שהוגבלו  
חלוקת פירות  
סקומיס ששותחורו מנכסים נטו שהוגבלו  
לפעילות בגין תקווה

**עלות הפעולות**  
הוצאות הוראה ומחקר ושירותי עזר  
מלגות, מענקים וסיעום לסטודנטים  
הוצאות אחזקת ותפעול  
עדכן עתודות זכויות עובדים בעת פרישה  
הוצאות פחת

הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות  
הוצאות הנהלה וכליות  
הוצאות גiros תרומות  
הוצאות פרסום ושיווק  
חלוקת (הוצאות) נטו לפני הכנסות מימון, נטו  
הכנסות מימון, נטו  
חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות  
הכנסות נטו (גרעון) לשנה