

**אוניברסיטת חיפה**

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר 2016

# אוניברסיטת חיפה

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר 2016

## ה ת ו כ ן

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

## דוח רואה החשבון המבקר

### לחבר הנאמנים של אוניברסיטת חיפה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת חיפה (להלן - האוניברסיטה) (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התש"ח-1958) לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר, 2016 ו-2015, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו, ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת על בסיס הנחיות הות"ת.

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

חיפה,  
28 במרס, 2017

ליום 30 בספטמבר		באור	נכסים
2015	2016		
אלפי ש"ח			
43,456	48,445	3	רכוש שוטף
2,344	1,920		מזומנים ושווי מזומנים
9,905	11,459	4	הכנסות לקבל
24,657	49,987	5	שכר לימוד לקבל
			חייבים ויתרות חובה
80,362	111,811		
565,538	575,162	6	השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך
87	1,211		השקעות בניירות ערך ובפקדונות
565,625	576,373		חייבים ויתרות חובה
1	1	7	רכוש קבוע
645,988	688,185		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
<u>התחייבויות</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
51,668	24,954	8	מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נילוות
17,148	27,155	9	הקצבות מראש הות"ת
24,896	30,580	10	ספקים
32,842	37,122	11	זכאים ויתרות זכות
60,080	59,839	12	הכנסות מראש
<u>186,634</u>	<u>179,650</u>		
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
198,034	201,888	13	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
		14	התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות
<u>384,668</u>	<u>381,538</u>		סה"כ התחייבויות
<u>נכסים נטו</u>			
<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות)</u>			
(67,939)	(68,739)		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
103,854	129,628		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה
(198,034)	(201,888)		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>(162,119)</u>	<u>(140,999)</u>		
<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>			
171,260	185,555	א15	בעלת אופי זמני
28,664	43,141		בעלת אופי זמני - מחקרים
223,515	218,950	ב15	בעלת אופי קבוע
<u>423,439</u>	<u>447,646</u>		
<u>261,320</u>	<u>306,647</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>645,988</u>	<u>688,185</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



איילת הלדנברג-לוי

מ"מ סמנכ"ל כספים ופיתוח עסקי



פרופסור רון רובין

נשיא האוניברסיטה

28 במרס, 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
			<u>מחזור הפעילויות:</u>
556,598	599,229	17	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
11,780	11,769	18	תרומות ומענקים
223,128	222,219	19	הכנסות מסטודנטים
126,475	126,248		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
9,317	11,453		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לרכישת רכוש קבוע
71,193	67,485	20	הכנסות אחרות
998,491	1,038,403		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
662,438	675,156	21	הוראה מחקר ושירותי עזר
86,531	89,293	22	שירותים ומלגות לסטודנטים
42,425	35,552	13,23	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
68,716	72,740	13	תשלומי פנסיה תקציבית
15,125	20,082	7	השקעות ברכוש קבוע
875,235	892,823		
123,256	145,580		הכנסות נטו מפעילויות
112,752	114,733	25	הוצאות הנהלה וכלליות
13,004	11,758	18	הוצאות גיוס תרומות
1,173	1,203		הוצאות פרסום ושיווק
126,929	127,694		
(3,673)	17,886		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(1,780)	12,713	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(5,453)	30,599		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(609)	(2,028)		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(6,062)	28,571		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות) לשימוש לפעילויות			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני-מחקרים	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
261,320	223,515	28,664	171,260	(198,034)	103,854	(67,939)	<b>יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015</b>
							<b>תוספות במהלך השנה:</b>
89,810		89,810					מענקי מחקר תרומות ומענקים אחרים (באור 18) הקצבות אחרות מימון הכנסות נטו לשנה סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
52,262	392	9,764	42,106				
8,620		257	8,363				
6,155		866	5,289				
(2,390)	(5,476)	(1,353)	4,773		(334)		
28,571						28,571	הכנסות נטו לשנה סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
-					43,849	(43,849)	גריעות במהלך השנה:
(26,982)	519	8,329	(35,830)		(9,040)	9,040	סכומים ששחררו מהגבלות סכומים ששחררו למחקר סכומים ששחררו לתקורות הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(90,095)		(90,095)					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
(9,171)		(9,171)					
-	-	6,070	1,047		(77)	(7,040)	
(11,453)			(11,453)				
-					(8,624)	8,624	
				(3,854)		3,854	
306,647	218,950	43,141	185,555	(201,888)	129,628	(68,739)	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
(6,062)	28,571
22,851	(30,469)
16,789	(1,898)
(1,715)	(8,504)
(5,203)	(3,841)
(3)	86
(6,921)	(12,259)
34,088	55,758
74,439	100,697
244	392
(54,217)	(47,283)
(82,009)	(90,937)
434	519
(27,021)	19,146
(17,153)	4,989
60,609	43,456
43,456	48,445

**תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי המזומנים לפעילות השקעה:**

השקעות בניירות ערך ופקדונות, נטו  
השקעות והלוואות לחברות בנות  
עלייה (ירידה) בחיבים ויתרות חובה לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:**

תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני  
תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים  
תרומות מענקים הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו  
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע  
סכומים ששחררו מהגבלה בעלת אופי זמני  
סכומים ששחררו מהגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים  
סכומים ששחררו מהגבלה בעלת אופי קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

**גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה	
ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,203	2,631
13,665	3,854
232	(1,120)
12,879	(2,390)
(3,822)	10,007
2,893	424
(2,669)	(26,884)
(4,174)	5,684
(76)	(26,714)
1,283	4,280
(2,563)	(241)
<u>22,851</u>	<u>(30,469)</u>

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

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## באור 1: - כללי

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

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.

פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

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

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

דוח על השינויים בנכסים נטו

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

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

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

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

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

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

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

## ג. שימוש באומדנים

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

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

תביעות משפטיות

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

הפרשה לחובות מסופקים

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

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

ד. הכנסות

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

ה. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה למעט הנושאים הבאים:

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

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

ו. מזומנים ושווי מזומנים

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

ז. פקדונות לזמן קצר

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

ח. השקעות בניירות ערך

- 1) ניירות ערך סחירים, למעט אגרות חוב סחירות המוחזקות לפדיון (ראה 2 להלן), מוצגים לפי שווי השוק שלהם לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.
- 2) אגרות חוב המוחזקות לפדיון הינן אגרות חוב סחירות אשר בכוונתה וביכולתה של האוניברסיטה להחזיק בהן עד לפדיון. אגרות חוב אלה נמדדות לפי עלותן בתוספת ריבית והפרשי הצמדה שנצברו ובניכוי הפרשות לירידת ערך, אשר אינן בעלות אופי זמני.
- 3) השקעות בניירות ערך לא סחירים, נכללות לפי העלות בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו ובניכוי הפרשות לירידת ערך, אשר אינן בעלות אופי זמני.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. רכוש קבוע ופחת

- 1) קרקע ומבנים - כל המקרקעין של האוניברסיטה משמשים לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, ומוצגים בערך סמלי, בהתאם להחלטת האוניברסיטה, השקעות במקרקעין נזקפות במלואן כהוצאה בדוח על הפעילויות.
- 2) העלות של ציוד, ריהוט וכלי רכב נזקפת במלואה כהוצאה בדוח על הפעילויות.

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

## יא. התחייבויות בשל זכויות לעובדים

באוניברסיטה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

## 1. הטבות עובד לזמן קצר

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

## 2. הטבות לאחר סיום העסקה

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

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

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

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

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

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

## יב. זכויות שבתון

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

## יג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ - המשך

להלן מידע לגבי מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר:

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן נקודות (*)	ליום
3.758	131.59	30 בספטמבר 2016
3.923	132.52	30 בספטמבר 2015
%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:
(4.21)	(0.7)	30 בספטמבר 2016
6.17	(0.39)	30 בספטמבר 2015

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

ד. איחוד דוחות כספיים

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

ט. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני ישומו

בחודש דצמבר, 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- התקן). על פי התקן, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות לדיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69. יישום תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2015) נדחה ויחול על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2016, התקן יוצג למפרע למעט האמור בסעיף טו(2).

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

1. זכויות עובדים בעת פרישה - תשלומי האוניברסיטה לפנסיה תקציבית מוכרת כיום בדוחות הכספיים כהוצאה בעת תשלומה לגמלאי והאוניברסיטה אינה מכירה בהתחייבות בדוחותיה הכספיים בגין המחויבות האקטוארית שלה, אלא נותנת למחויבות גילוי בביאורים לדוחות הכספיים. בהתאם לתקן, על האוניברסיטה יהיה להכיר בהתחייבות בגין המחויבות האקטוארית כאשר עדכון ההתחייבות האקטוארית יוכר כהוצאה שוטפת. במועד המעבר תוכר התחייבות בגין תשלום פנסיה תקציבית לעובדים בדרך של יישום למפרע כנגד הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. החל מאותו מועד, עדכון ההתחייבות יזקף לדוח על הפעילויות. למידע נוסף בקשר להתחייבות האוניברסיטה בגין זכויות עובדים (ראה ביאור 13). האוניברסיטה מעריכה כי השפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2016 בהנחה כי תכיר במלוא ההתחייבות האמורה תהיה קיטון בנכסים נטו של האוניברסיטה בסך 2,262 מיליוני ש"ח. קיימת אי ודאות לגבי אופן מימון ההתחייבות שתירשם בספרי האוניברסיטה, לאור הדיונים המתנהלים עם משרד האוצר.

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

## טו. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני ישומו - המשך

2. רכוש קבוע המשמש להוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - עלות רכישת רכוש קבוע המוכרת כיום כהוצאה בדוח על הפעילויות, תירשם על פי התקן כנכס רכוש קבוע בדוח על המצב הכספי, אשר יופחת על פני אורך החיים השימושי של הנכס. התקן מעמיד שלוש אפשרויות ליישום השינוי:

א. יישום בדרך של מכאן ולהבא - יתרות הרכוש הקבוע ליום 1 באוקטובר, 2016 ירשמו באפס ורכישות רכוש קבוע לאחר אותו מועד יוכרו כנכס בדוחות הכספיים.

ב. יישום השינוי למפרע - רישום הרכוש הקבוע במועד המעבר לפי עלות (לפי אומדן שווי פיזי שמאי) בניכוי פחת שנצבר עד אותו מועד.

ג. רישום הרכוש הקבוע לפי שווי ההוגן ליום 1 באוקטובר 2016.

בכוונת האוניברסיטה ליישם את אפשרות ב' לעיל, ומעריכה כי במקרה זה השפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2016 תהיה גידול בנכסים נטו של האוניברסיטה בסך 666 מיליוני ש"ח.

## באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית ממוצע	%	מזומנים בבנקים במטבע חוץ בשקלים
2015	2016			
אלפי ש"ח				
5,189	14,924			
773	9,102			
5,962	24,026			
34,552	24,419	0.07		פקדונות בבנקים - בשקלים
2,942	-			פקדונות בבנקים - במט"ח (דולר)
37,494	24,419			
43,456	48,445			

## באור 4: - שכר לימוד לקבל

30 בספטמבר		שכר לימוד סטודנטים שכר לימוד מממנים	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
2015	2016		
אלפי ש"ח			
7,000	7,105		
4,276	5,906		
11,276	13,011		
(1,371)	(1,552)		
9,905	11,459		

## באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
6,289	9,423	משרדי ממשלה וגופים ממלכתיים ומוסדיים
-	11,932	חייבים בגין מחקרים (*)
4,227	5,078	המחאות לגביה
3,369	3,024	הוצאות מראש
926	660	אוניברסיטאות ומכללות
-	3,582	מקדמות לספקים
10,418	16,631	אחרים (בעיקר כרטיסי אשראי)
25,229	50,330	
(572)	(343)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
24,657	49,987	

(\*) חובות שוטפים שאינם נושאים ריבית.

## באור 6: - השקעות בניירות ערך ובפקדונות

הרכב ההשקעות לזמן ארוך:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
66,612	59,488	פקדונות בבנקים:
19,332	8,714	בש"ח: צמודים למדד המחירים לצרכן (1 להלן)
		במטבע חוץ (בעיקר דולר) (2 להלן)
56,608	46,890	פקדונות שיקליים ואחרים בעלי אופי השקעה לזמן ארוך
142,552	115,092	
		ניירות ערך לא סחירים:
3,207	6,373	אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן (3 להלן)
-	4,895	אגרות חוב קונצרניות במט"ח (3 להלן)
438	420	אגרות מלווה עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדס") במטבע חוץ (דולר)
3,645	11,688	
146,197	126,780	סה"כ פקדונות והשקעות לא סחירות

באור 6 - השקעות בניירות ערך ובפקדונות (המשך)

הרכב ההשקעות לזמן ארוך (המשך):

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
123,251	106,085
80,748	67,328
98,986	104,619
44	44
40,179	40,521
30,866	11,790
45,267	47,630
<u>419,341</u>	<u>378,017</u>
-	42,263
-	28,102
-	70,365
<u>565,538</u>	<u>575,162</u>

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

ניירות ערך סחירים המוחזקים לפדיון (3,5 להלן):  
 אגרות חוב במט"ח  
 אגרות חוב צמודות למדד

(1) פקדונות צמודים נושאים ריבית בשיעור שנתי של 5.8% - 0.5%.

(2) פקדונות במט"ח נושאים ריבית בשיעור שנתי של 4%.

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

משך חיים ממוצע	ממוצע תשואה לפדיון
8.18	3.2
4.68	4.2
4.11	1.53
3.73	1.19
2.88	2.53
10.03	2.19
7.23	2.48

ניירות ערך לא סחירים  
 אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן  
 אגרות חוב קונצרניות במט"ח (דולר)

ניירות ערך סחירים  
 אגרות חוב בש"ח צמודות למדד המחירים לצרכן  
 אגרות חוב בש"ח שאינן צמודות  
 אגרות חוב במט"ח או צמודות אליו

ניירות ערך סחירים המוחזקים לפדיון  
 אגרות חוב בש"ח צמודות למדד המחירים לצרכן  
 אגרות חוב במט"ח

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

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
84,607	48,134
663	15,179
15,190	670
45,737	62,797
<u>146,197</u>	<u>126,780</u>

שנה ראשונה  
 שנה שנייה  
 שנה שלישית  
 שנה רביעית ואילך

באור 6: - השקעות בניירות ערך ובפקדונות (המשך)

- (5) השקעות שסווגו ביום 30 בספטמבר, 2015 כניירות ערך סחירים והופיעו במאזן לאותו יום בשווי שוק בסך 19,574 אלפי ש"ח (2,310 אלפי ש"ח - אג"ח צמודות למדד, ו-17,264 אלפי ש"ח - אג"ח במט"ח) סווגו במהלך השנה לניירות ערך סחירים המוחזקים לפדיון. שווי השוק ליום הסיווג נקבע כעלות ההשקעה.
- (6) בית הספר לתיירות בע"מ (להלן- "בית הספר") הינו חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה ועוסק בהכשרת כוח אדם במקצועות התיירות. תוצאות פעולותיו אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלו לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. לאור ההפסדים שנצברו בפעילות בית הספר בוצעה בעבר הפרשה לירידת ערך יתרת ההשקעה בו. לאור האמור יתרת ההשקעה בבית הספר הינה אפס.
- ביום 26 בדצמבר, 2016 הוארך הסכם לפיו האוניברסיטה תספק לבית הספר שירותי ניהול (דירקטורים), שרותי ספריה לרבות שימוש במאגרי מידע אלקטרוניים, חניה בשטח האוניברסיטה, שירותים משפטיים וכן שימוש במוניטין של האוניברסיטה. לפי הסכם זה החל משנת 2016 יינתנו השירותים בתמורה לסך של 600 אלפי ש"ח לשנה (בהסכם הקודם ניתנה תמורה של 900 אלפי ש"ח לשנה), תקופת ההסכם היא עד לתאריך 31 בדצמבר, 2018.
- במהלך שנת תשל"ו נחתם הסכם הלוואה למסגרת עד 1.6 מיליון ש"ח, שתועבר לשיעורין לבית הספר לתיירות על פי הצורך עד ליום 31 בדצמבר, 2017. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה. בית הספר יפרע את ההלוואה ב-12 תשלומים חודשיים שווים רצופים בתוספת הריבית החל מתאריך 1 לינואר, 2018. נכון ליום 30 בספטמבר, 2016 הועבר סך של 1.2 מיליון ש"ח.
- (7) חברת כרמל בע"מ (להלן- "חברת כרמל") הינה חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה העוסקת בשמירה על זכויות יוצרים של האוניברסיטה ובמסחור ידע. תוצאות פעולותיה אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלה לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. יתרת ההשקעה הופחתה בעבר לאור הפסדיה של חברה בת זו. האוניברסיטה קיבלה מחברת כרמל שטרי הון על חשבון ההשקעה בסכום כולל של 22,247 אלפי ש"ח. שטרי הון הופחתו במלואם, לאור האמור יתרת ההשקעה בחברת כרמל הינה אפס. שטרי הון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית.

באור 7: - רכוש קבוע - קרקע ומבנים

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

30 בספטמבר		עלות
2015	2016	
אלפי ש"ח		
715,355	730,480	יתרה לתחילת השנה תוספות השנה
15,125	20,082	
<u>730,480</u>	<u>750,562</u>	יתרה לסוף השנה

## באור 7 - רכוש קבוע - קרקע ומבנים (המשך)

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

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
28,810	29,892	מגדל אשכול
139,004	139,424	בנין ראשי
115,351	116,360	מעונות הסטודנטים בקמפוס
38,738	41,906	בנין רב תכליתי
28,786	29,326	בנין המדרגה
92,703	93,421	בנין מדעי החברה
100,606	101,811	בנין חינוך-מחשב
57,892	57,892	המשכן לאומנויות
64,041	64,041	בית הסטודנט
496	5,333	בנין הפקולטה לרווחה ובריאות
64,053	71,156	נכסים אחרים (כולל קרקעות)
<u>730,480</u>	<u>750,562</u>	

ג. הסכום שהושקע בשנת החשבון בבניינים, קרקעות, ציוד וריהוט יסוד מסתכם ל- 20,082 אלפי ש"ח (ראה באור 7א) ואינו כולל הוצאות חידוש של ציוד וריהוט.

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

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

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

## באור 8 - מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
27,417	-	סגל הוראה, מחקר ומינהל בגין משכורות
9,621	10,204	משרד האוצר - מסים וניכויים בשל שכר
5,324	5,549	המוסד לביטוח לאומי
9,306	9,201	מוסדות שכר שונים והוצאות נלוות אחרות
<u>51,668</u>	<u>24,954</u>	

באור 9: - הקצבות לקבל (הקצבות מראש) - הות"ת

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
(20,970)	(17,148)
559,822	606,993
<u>(556,000)</u>	<u>(617,000)</u>
<u>(17,148)</u>	<u>(27,155)</u>

יתרה לתחילת השנה  
הקצבות השנה  
בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה  
יתרה לסוף השנה

באור 10: - ספקים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
24,134	29,868
762	712
<u>24,896</u>	<u>30,580</u>

חובות פתוחים  
המחאות לפירעון

באור 11: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,606	5,567
3,212	5,013
6,221	6,541
10,932	10,404
6,871	9,597
<u>32,842</u>	<u>37,122</u>

זכאים בגין מקרקעין (ראה באור ג')

זכאים בגין תכנון ובנייה

זכאים בגין שכר לימוד

הוצאות לשלם

זכאים שונים

באור 12: - הכנסות מראש

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

באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

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

קבוצה א' - סגל אקדמי בכיר בפנסיה תקציבית.

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

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

להלן עיקרי הזכויות של כל קבוצה ודרך כיסוין:

קבוצה א' - זכויות הפנסיה של חברי הסגל האקדמי הבכיר מעוגנות בהסכם שנחתם בחודש מאי 1968. בהתאם להסכם זה זכאים חברי הסגל האקדמי הכלולים בקבוצה זו לפנסיה תקציבית עם הגיעם לגיל פרישה ובהתקיים התנאים בהסכם. האוניברסיטה מפקידה בגין עובדים אלה בקופת גמל "תמר" 5% מהשכר עד לתקרה המזכה (כפי שהיא נקבעת מפעם לפעם על-ידי שלטונות מס הכנסה) במקביל לסכום זהה המופקד על ידי העובדים. במסגרת התוכנית להבראת כלכלת ישראל, התשס"ג - 2003, נוכה ממשכורתם הקובעת של העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית 1% החל מ-1 בינואר, 2004, והחל מ-1 בינואר 2005 ואילך מנוכה 1% נוסף. הכספים שנוכו עד דצמבר, 2007 מופקדים בחשבון יעודי של האוניברסיטה, הכספים שנוכו החל משנת 2008 מופקדים בקופה חיצונית יעודית ע"ש העובד.

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

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

ב. זכאות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה

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

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

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

באור 13: - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך)ג. עיקרי ההנחות האקטואריות

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

- (1) ההתחייבות מחושבת על מרכיבי השכר לפנסיה הכלולים בשכר האחרון לתאריך הדוחות הכספיים.
- (2) גידול שכר עד גיל פרישה לפי סולם שכר אישי שחושב סטטיסטית על ידי האקטואר (נע בין 5.09% לשנת העבודה הראשונה ל 1.74% לשנת העבודה ה-42) ולאחר פרישה גידול ריאלי בפנסיה של 1.25% בשנה.
- (3) ההתחייבות מחושבת על בסיס לוח תמותה ישראלי 2012 הכולל שיפור דינאמי בתוחלת החיים.
- (4) שיעור הריבית להיוון של ההתחייבות נקבעת בהתאם לפרסום של חברת שערי ריבית בע"מ הנקבעת בהתבסס על תשואות לפדיון של אגרות חוב ממשלתיות בשוק ההון.
- (5) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי מחושבת על פי גיל פרישת חובה של גיל 68, ובהתאם להנחות אקטואריות לפרישות שלפני הגילאים דלעיל (כגון: נכות, פרישות מוקדמות ומוות).
- (6) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי בכיר נצברת באופן ליניארי עד גיל 68, אך בכל מקרה על פני תקופה שלא עולה על 30 שנה.
- (7) ב- 5 בדצמבר, 2016 נחתם הסכם שכר לסגל האקדמי הבכיר למפרע מיום 1 בינואר, 2014 עד ליום 31 בדצמבר, 2019 ההסכם קובע תוספת של 9% על פני כל תקופת ההסכם. כמן כן, במסגרת ההסכם נקבע מנגנון של הצמדה למדד של גמלאות הסגל האקדמי בפנסיה התקציבית ונקבעו תוספות לגמלה של חבר סגל ותיק או לא ותיק על פי המועד הקובע ליציאה לפנסיה שנקבע בהסכם מיום 31 בדצמבר, 2016. כל האמור לעיל לעניין הגמלאים בפנסיה תקציבית כפוף לקבלת אישור חקיקתי בצו של שר האוצר באישור ועדת העבודה הרווחה והבריאות של הכנסת, אישור כאמור טרם ניתן.

ד. מענקים בגין אי ניצול ימי מחלה

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

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

יתרת מחויבות אקטוארית ליום 30.09.2016	עדכון מחויבות	תשלומים השנה אלפי ש"ח	יתרת מחויבות אקטוארית ליום 01.10.2015	
2,665,910	227,080	(72,740)	2,511,570	פנסיה תקציבית

2. נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה:

יתרת ליום 30.09.2016	רווחים (הפסדים)	תוספות	גריעות השנה	יתרת ליום 01.10.2015	
אלפי ש"ח					
243,195	7,081	-	(10,679)	246,793	יעודות שהוקמו בסיוע ות"ת
-	180	-	(8,321)	8,141	קרנות שיועדו ע"י המוסד
161,182	2,996	4,706	(18,265)	171,745	קרנות ייעודיות ע"ש העובד
404,377	10,257	4,706	(37,265)	426,679	

3. מחויבות אקטוארית לפנסיה בניכוי נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות

יתרת ליום 30.09.2016 אלפי ש"ח	יתרת ליום 01.10.2015 אלפי ש"ח	
2,261,533	2,084,891	סה"כ מחויבות אקטוארית לפנסיה בניכוי נכסים מיועדים לכיסוי המחויבות

4. תשלומי פנסיה תקציבית

הסכום ששולם על ידי המוסד בשנה שנשתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016 כתשלומי פנסיה תקציבית הסתכם לסך של 72,740 אלפי ש"ח (אשתקד 68,716 אלפי ש"ח).  
בהתאם לדוח האקטוארי, תשלומי הפנסיה התקציבית השנתיים הממוצעים הצפויים הינם כדלקמן:

ממוצע שנתי במיליוני ש"ח	תקופה
91.8	2017-2026
111.9	2027-2036
94.5	2037-2046
56.1	2047-2056
23.6	2057-2066
6.1	2067-2076
1.05	2077-2086
0.12	2087-2097

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

ו. עתודות לפיצויי פיטורים, מענקי פרישה וזכויות עובדים אחרות

יתרת עתודות ליום 30.09.2016	אלפי ש"ח		יתרת עתודה ליום 01.10.2015	
	עדכון עתודה	תשלומים השנה		
41,727			41,819	פיצויי פיטורים ומענקי פרישה
105,055			101,336	פדיון ימי מחלה
146,782	19,704	(16,077)	143,155	
19,536	1,542	(684)	18,678	התחייבות לחופשה
35,570	14,306	(14,937)	36,201	זכויות בקרן קשרי מדע
201,888	35,552	(31,698)	198,034	
3,854			13,665	סה"כ סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ז. עתודות עובדים בעת פרישה

יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן סה"כ	יתרת עתודות המוצגות במאזן אלפי ש"ח	יתרת מחויבות שאינה מוצגת במאזן	
		2,665,910	מחויבות אקטוארית לפנסיה
		404,377	נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה
2,463,421	201,888	2,261,533	סה"כ למוסד ליום 30.09.2016
		2,511,570	מחויבות אקטוארית לפנסיה
		426,679	נכסים המיועדים לכיסוי המחויבות האקטוארית לפנסיה
2,282,925	198,034	2,084,891	סה"כ למוסד ליום 30.09.2015

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

- א. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, הנובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום כולל של כ- 3.3 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, הפרשה הכלולה בדוחותיה מספיקה לכיסוי ההוצאות שייגרמו לה, אם בכלל, כתוצאה מתביעות אלה.
- ב. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, בנושאים שונים שאינן נובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום כולל של כ- 256 אלפי ש"ח. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, סיכויי חלק מהתביעות הנ"ל הינן נמוכות מצפוייות (Probable), ומרביתן עדיין נמצאות בשלב מקדמי, ולכן לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.
- ג. כנגד האוניברסיטה הוגשו מספר סכסוכים קיבוציים ע"י ארגון הסגל האקדמי הזוטר. עיקרם מחלוקות בדבר הפרשנות של ההסכמים הקיבוציים בין הצדדים. בסכסוכים אלו לא התבקשו סעדים כספיים עם סכומים נקובים, אולם ככל שתתקבל פרשנות ארגון הסגל האקדמי הזוטר בניגוד לעמדת האוניברסיטה, תהיה האוניברסיטה צפויה לתביעות פרטניות כספיות. לדעת הנהלת האוניברסיטה לא ניתן לאמוד את סכום החשיפה בגין התביעות הנ"ל לכשיוגשו.
- ד. האוניברסיטה חתמה על הסכמים עם ספקי רכוש קבוע במטרה לשפץ ולהקים מבנים. סך יתרת ההתקשרויות שטרם בוצעו ליום המאזן מסתכמות לסך של כ- 54,635 אלפי ש"ח.
- ה. נכון ליום 30 בספטמבר, 2016 לאוניברסיטה יתרת ערבויות בסכום כולל של 168 אלפי ש"ח לטובת קדימה מדע, המוסד לביטוח לאומי, עו"ד גוסטבו גרפונקל- קיום חוזה שכירות בבאר שבע.

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

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

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
10	4,810
71,027	74,227
100,223	106,518
<u>171,260</u>	<u>185,555</u>

לאיזון תקציב - מהות"ת  
לפעילות מחקרית  
לפעילויות שונות

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

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
25,357	24,841
49,949	48,889
148,209	145,220
<u>223,515</u>	<u>218,950</u>

קתדראות  
מלגות  
אחרות

**באור 16: - מסים על ההכנסה**

האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. האוניברסיטה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.  
לאוניברסיטה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2012.  
לאוניברסיטה שומות ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד לסוף שנת המס 2011.

## באור 17: - הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
471,978	506,134	השתתפות ישירה
4,322	4,322	הקצבות מקבילות
1,322	1,243	מלגות אלון
889	610	מלגות מעוף
1,150	630	קליטת בטר דוקטורנטים מצטיינים מסין והודו
300	460	מלגות רוטנשטרייך
1,276	1,079	תכנית קמע - קליטת מדענים עולים
5,093	4,334	מכינות קדם אקדמיות
4,057	6,221	שידרוג תשתיות הוראה ומחקר
1,935	-	תמיכה באזורי חיץ לבטיחות אש
-	1,538	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
272	229	ליקוי למידה
123	204	מלגות המר
387	311	מלגות בטר דוקטורנטים
38,432	42,181	השתתפות בתוכנית הבראה
5,525	6,275	הרחבת הנגישות לבני מיעוטים - כללי
859	752	מלגות מ.א. ודוקטורנטים בני מיעוטים
832	890	מעורבות סטודנטים בקהילה
16,101	15,941	חרדים - מרכיב ההוראה, שיפוי והצטיידות
52	52	מלגות לב ציון
112	199	קליטת מדענים עולים חוזרים
90	226	לימודי העשרה
526	682	עידוד תחום מדעי הרוח
1,575	7,000	מרכז לחקר הים התיכון
2,614	-	תשתית תקשוב ומחשוב
-	4,920	תקציב פיתוח- בניין רווחה ובריאות
-	560	קורסי קיץ לסטודנטים מסין והודו
559,822	606,993	סה"כ הקצבות ות"ת
(2,159)	(8,620)	בניכוי - נכלל בסעיפים אחרים
(1,065)	856	מזה בנכסים נטו
(3,224)	(7,764)	קיטון (גידול) בהכנסות מראש מהות"ת
556,598	599,229	סה"כ הקצבות הות"ת בדוח על הפעילויות

## באור 18: - תרומות ומענקים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

## א. תרומות ומענקים בדוח על הפעילויות

5,728	6,483
6,052	5,286
11,780	11,769

תרומות ומענקים מישראל  
תרומות ומענקים מישויות מדיניות זרות

41,284	52,262
--------	--------

ב. תרומות ומענקים אחרים בדוח על השינויים  
בנכסים

53,064	64,031
--------	--------

סה"כ תרומות ומענקים (\*)

13,004	11,758
--------	--------

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

38,850	34,049
--------	--------

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

9,151	8,403
-------	-------

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

## באור 19: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

87,545	85,343
89,336	84,033
3,917	3,631
9,272	9,396
8,115	9,917
24,943	29,899

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

223,128	222,219
---------	---------

לתואר ראשון		לתארים מתקדמים	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			

91,716	86,068	88,466	86,076
--------	--------	--------	--------

שכר לימוד רגיל ברוטו \*

(2,380)	(2,035)	(921)	(733)
---------	---------	-------	-------

בניכוי:

פטורים משכר לימוד

89,336	84,033	87,545	85,343
--------	--------	--------	--------

הכנסות משכר לימוד רגיל

6,458	6,787	5,731	5,667
-------	-------	-------	-------

\* כולל כנגד מלגות

## באור 20: - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
17,800	19,000	משיכה מיעודות פנסיוניות
15,463	12,438	תקבולים מקופות ע"ש העובדים וקופות אחרות
5,780	5,415	דמי שכירות
4,184	3,714	משרד לקליטת עליה
386	409	הכנסות מוזיאון הכט
718	760	הכנסות מרכז הספורט
1,260	1,489	עבודות יישומיות ברשות המחקר
1,451	1,523	שירותי ספריה
2,050	2,104	מרכז קליני
737	422	יה"ל
3,264	3,423	חבצלות
1,539	1,565	מרכז ברמן
1,957	1,142	השתלמויות במסגרת לימודי המשך
3,645	2,709	מחלקת השתלמויות מורים
1,226	1,308	תוכניות השתלמויות עם מוסדות אחרים
457	761	יחידה לתכנון אקדמי
896	882	מדעי הים- יעוץ וניתור ימי
8,380	8,421	שירותים אחרים
<u>71,193</u>	<u>67,485</u>	

## באור 21: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016			
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
540,006	46,997	493,009	544,028	43,263	500,765	תקציב רגיל
72,343	46,161	26,182	76,323	46,942	29,381	תקציב מחקר
50,089	22,689	27,400	54,805	27,230	27,575	תקציבים אחרים
<u>662,438</u>	<u>115,847</u>	<u>546,591</u>	<u>675,156</u>	<u>117,435</u>	<u>557,721</u>	

## באור 22: - שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016			
סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
40,092	40,092	-	40,217	40,217	-	מלגות, מענקים ופרסים ב:
22,678	22,678	-	22,943	22,943	-	תקציב רגיל
4,965	4,965	-	5,864	5,864	-	תקציב מחקר
10,196	2,179	8,017	9,532	1,958	7,574	תקציבים אחרים
8,600	5,221	3,379	10,737	7,129	3,608	דיקנאט
<u>86,531</u>	<u>75,135</u>	<u>11,396</u>	<u>89,293</u>	<u>78,111</u>	<u>11,182</u>	הסטודנטים תקציבים סגורים דיקנאט

## באור 23: - עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		פיצויי פיטורים ומענקי פרישה ופדיון ימי מחלה התחייבויות לחופשה זכויות בקרן קשרי מדע
2015	2016	
אלפי ש"ח		
23,191	19,704	
1,339	1,542	
17,895	14,306	
<u>42,425</u>	<u>35,552</u>	

## באור 24: - ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		פירוט סעיפי העלות: משכורת ברוטו מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד) הוצאות סוציאליות עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה תשלומי שבתון בחו"ל
2015	2016	
אלפי ש"ח		
473,020	481,407	
67,918	69,685	
69,958	70,918	
42,425	35,552	
8,644	9,330	
<u>661,965</u>	<u>666,892</u>	

## הוצאות השכר הוצגו בסעיפים הבאים:

לשנה שהסתיימה ביום		הוראה ומחקר ושירותי עזר שירותים לסטודנט הוצאות גיוס תרומות הוצאות הנהלה וכלליות עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
2015	2016	
546,591	557,721	
11,396	11,182	
3,226	2,839	
58,327	59,598	
42,425	35,552	
<u>661,965</u>	<u>666,892</u>	

## באור 25: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016			הוצאות הנהלה: יחידות הנהלה (נשיאות, קשרי חוץ, משאבי אנוש, כספים, מנהל כללי) יחידות תפעול (בינוי ותחזוקה, משק, בטחון) פרויקטים חד פעמיים
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות אחרות*	סה"כ	הוצאות שכר ונלוות	הוצאות אחרות*	סה"כ	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			
22,912	13,382	36,294	14,666	23,549	38,215	
34,186	35,375	69,561	32,463	34,350	66,813	
1,229	5,668	6,897	8,006	1,699	9,705	
<u>58,327</u>	<u>54,425</u>	<u>112,752</u>	<u>55,135</u>	<u>59,598</u>	<u>114,733</u>	

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

\* הוצאות אחרות מורכבות כלהלן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
17,152	14,522
7,471	7,275
6,474	6,534
5,510	6,272
8,020	8,638
9,798	11,894
<u>54,425</u>	<u>55,135</u>

חשמל, מים גז וארנונה  
גינן וניקיון  
שמירה  
שרותים מקצועיים  
ציוד ושפוף  
שונות

## באור 26: - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
9,408	8,690
(638)	(593)
<u>8,770</u>	<u>8,097</u>
2,427	2,587
2,700	(1,759)
(36)	(437)
193	86
(130)	(75)
<u>13,924</u>	<u>8,499</u>
(12,879)	2,390
(2,825)	1,824
<u>(1,780)</u>	<u>12,713</u>

הכנסות מבטוחות (כולל הפרשי שער)  
בניכוי דמי ניהול

הכנסות מבטוחות, נטו

הכנסות ריבית מפיקדונות  
הפרשי שער מפיקדונות ועו"ש מט"ח

הפרשי הצמדה מפיקדונות צמודים  
הכנסות מאג"ח לא סחירות  
הוצאות ריבית בנקאיות ואחרות

הכנסות מימון, נטו

(הוצאות) הכנסות מימון בנכסים נטו

שערוך סעיפי רכוש והתחייבויות

הכנסות (הוצאות) מימון בדוח על הפעילויות

## באור 27: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

אגודות ידידים - האוניברסיטה פועלת לגיוס תרומות, בין היתר, באמצעות אגודות ידידים בארץ ובעולם. התרומות שנתקבלו בשנת תשע"ו מאגודות הידידים מסתכמות לסך של 34,049 אלפי ש"ח (אשתקד - 38,850 אלפי ש"ח). הוצאות האוניברסיטה בגין גיוס תרומות באמצעות אגודות אלו הסתכמו בשנת תשע"ו לסך של 8,403 אלפי ש"ח (אשתקד - 9,151 אלפי ש"ח) (ראה באור 18).

בית ספר לתיירות בע"מ - ראה באור 6 (6).

חברת כרמל בע"מ - ראה באור 6 (7).

באור 28: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

א. ההרכב:

דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	תקציב מאושר לשנת תשע"ו (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח
<b>מחזור הפעילויות:</b>		
599,229	573,500	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
11,769	13,400	תרומות ומענקים **
222,219	225,900	הכנסות מסטודנטים
126,248		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
11,453		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לרכישת רכוש קבוע
67,485	41,200	הכנסות אחרות *
1,038,403	854,000	
<b>עלות הפעילויות:</b>		
675,156		הוצאה ומחקר ושירותי עזר
89,293		שירותים ומלגות לסטודנטים
35,552		עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
72,740		תשלומי פנסיה תקציבית
20,082		השקעות ברכוש קבוע
892,823		
114,733		הוצאות הנהלה וכלליות
11,758		הוצאות גיוס תרומות
1,203		הוצאות פרסום ושיווק
127,694		
1,020,517	857,000	סה"כ הוצאות (ראה פירוט הוצאות בתקציב להלן)
17,886	(3,000)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
12,713	(3,000)	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
30,599		הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות
(2,028)		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
28,571	-	הכנסה נטו (גרעון) לשנה

(\* כולל משיכות מיעודות פנסיוניות בסך של 19,000 אלפי ש"ח.  
(\*\* כולל העברה מקרנות חיצוניות.

באור 28: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר) (המשך)

- ב. מסגרת התקציב הרגיל אושרה ביום 9 בספטמבר, 2015 ע"י הוועד המנהל של האוניברסיטה.
- ג. מובהר בזאת כי נתוני התקציב הם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.
- ד. הדוח על הפעילויות, בהתאם להנחיות ות"ת שונה ממבנה התקציב הרגיל כאשר ההבדל העיקרי הוא שהדוח על הפעילויות כולל בתוכו, בין היתר פעילות התקציבים הסגורים, תקציבי מחקר והשקעות ברכוש קבוע, שאינם כלולים בתקציב הרגיל של האוניברסיטה. פעילויות אלה הסתכמו בשנת הדו"ח בכ- 178 מ"ח. כמו כן, כפי שמתואר להלן, מבנה תקציב ההוצאות שונה מהדוח על הפעילויות.
- ה. פירוט הוצאות בתקציב הרגיל:

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

הוצאות:

587,100	שכר ונלווים
73,400	פנסיה תקציבית
(12,800)	החזר מ"תמר" ואחרים
13,000	פיצויים ומענקי פרישה
8,597	ציוד ומחשוב
14,445	ספרים וכתבי עת
104,844	תפעול ותחזוקה
34,937	מלגות
47,060	הוצאות כלליות
(26,000)	קיזוז תקורות
1,500	השתתפות בתקציב פיתוח פיזי
3,867	השתתפות בתקציבים סגורים
1,550	תקציב חברות בנות (נטו)
	העברה לקרנות מחויבויות
	פנימיות/חיצוניות
<u>5,500</u>	
<u>857,000</u>	