

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.09.2017

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות כספיים

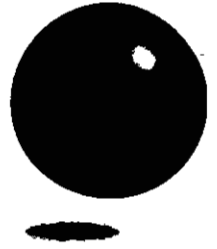
ליום 30 ספטמבר 2017

תוכן העניינים

ע מ ו ד

2	<u>דוח רואי החשבון המבקרים</u>
3 - 4	<u>מאזנים מאוחדים ושל האוניברסיטה</u>
5	<u>דוחות על הפעילויות מאוחדים ושל האוניברסיטה</u>
6	<u>דוחות על השינויים בנכסים נטו</u>
7 - 8	<u>דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים ושל האוניברסיטה</u>
9 - 24	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>

*



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר) (להלן - האוניברסיטה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים המאוחדים ושל האוניברסיטה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מותאמים לכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפיסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של האוניברסיטה ובמיוחד לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

הר-נוי בניטה
רואי חשבון

פתח תקוה, יולי 2018

אוניברסיטת אריאל

ז א מ

באוניברסיטה		במאומ	
בספטמבר		ליום 30	
2016	2017	2016	2017
ש"ח			אלפי
53,935	61,312	55,471	63,776
	2,100	150	2,100
19,593	46,850	19,593	46,850
14,172	14,729	14,172	14,729
16,487	22,636	18,101	24,234
2,574	1,465	2,574	1,465
5,592	7,481	5,484	7,156
<u>112,353</u>	<u>156,573</u>	<u>115,545</u>	<u>160,310</u>
7,887	8,529		
		1,033	1,355
		2,107	2,342
<u>7,887</u>	<u>8,529</u>	<u>3,140</u>	<u>3,697</u>
402,815	475,599	404,838	477,735
122,711	141,811	123,965	143,269
280,104	333,788	280,873	334,466
4,413	12,982	4,413	12,982
<u>284,517</u>	<u>346,770</u>	<u>285,286</u>	<u>347,448</u>
3,525	4,395	7,552	8,461
<u>408,282</u>	<u>516,267</u>	<u>411,523</u>	<u>519,916</u>
=====	=====	=====	=====

באור

רכוש


רכוש שוטף

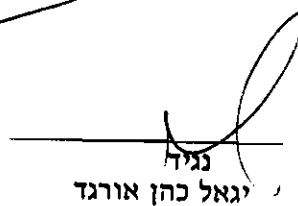
(3) מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות לזמן קצר
ניירות ערך סחירים
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
מוסדות
(4) תרומות לקבל
(5) חייבים ויתרות חובה
(6)

(7) השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך:
(8) השקעות בחברה מוחזקת
השקעות אחרות
חלק המעוט בהפסדי חברה מוחזקת

(9) רכוש קבוע
עלות
בניכוי פחת שנצבר
מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע

(10) נכסים בלתי מוחשיים, נטו


מ"מ ליו"ר הוועד המנהל
מרק צל
מנכ"ל
יורם שיי


נגיד
יגאל כהן אורגד


חבר הוועד המנהל
ירח ניסן
נשיא
פרופ' יהודה דנון

5.7.18

תאריך אישור הדוחות הכספיים

בשומרון (ע"ר)

נ י ס

<u>באונברסיטה</u>		<u>במאחד</u>		<u>באור</u>	
<u>בספטמבר</u>	<u>באונברסיטה</u>	<u>ליום</u>	<u>ליום</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	<u>אלפי</u>		
					<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
					<u>התחייבויות שוטפות</u>
				(11)	זכאים ויתרות זכות: ספקים ונותני שרותים אחרים
48,761	64,653	49,374	65,266		
70,383	90,603	72,163	92,756		
				(12)	הועדה לתקצוב ולתכנון שליד המועצה להשכלה גבוהה
1,959	7,744	1,959	7,744		
<u>121,103</u>	<u>163,000</u>	<u>123,496</u>	<u>165,766</u>		
-----	-----	-----	-----		
					<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
					שטרי הון
				(13)	התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
9,759	11,316	829	829		
		9,778	11,370		
<u>9,759</u>	<u>11,316</u>	<u>10,607</u>	<u>12,199</u>		
-----	-----	-----	-----		
				(14)	<u>התקשרויות ותלויות</u>
					<u>נכסים נטו</u>
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות (גרעון מפעילויות) ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים
(40,562)	(42,357)	(40,562)	(42,357)		
283,629	338,183	283,629	338,183		
<u>243,067</u>	<u>295,826</u>	<u>243,067</u>	<u>295,826</u>		
					נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
31,642	42,978	31,642	42,978		
					נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
2,711	3,147	2,711	3,147		
<u>277,420</u>	<u>341,951</u>	<u>277,420</u>	<u>341,951</u>		
-----	-----	-----	-----		
<u>408,282</u>	<u>516,267</u>	<u>411,523</u>	<u>519,916</u>		סה"כ נכסים, נטו
=====	=====	=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

<u>באוניברסיטה</u>		<u>במאחד</u>		<u>באור</u>	
<u>בספטמבר</u>	<u>ביום 30</u>	<u>שנתיימה</u>	<u>לשנה</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>		
* 426,017	484,022	* 432,396	489,735	(15)	<u>הכנסות</u>
329,700	375,906	334,873	380,404	(16)	<u>עלות הפעילויות</u>
<u>96,317</u>	<u>108,116</u>	<u>97,523</u>	<u>109,331</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
* 19,431	21,626	* 22,298	25,092	(17)	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
9,840	15,516	9,840	15,516	(18)	<u>הוצאות פרסום, שווק וגיוס תרומות</u>
18,353	22,004	18,564	22,272		<u>הוצאות פחת והפחתות</u>
<u>48,693</u>	<u>48,970</u>	<u>46,821</u>	<u>46,451</u>		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
1,548	2,191	1,570	2,258		<u>הוצאות מימון, נטו</u>
<u>47,145</u>	<u>46,779</u>	<u>45,251</u>	<u>44,193</u>		<u>הכנסות נטו לאחר מימון</u>
(376)	(65)	(689)	(390)	(19)	<u>הוצאות אחרות, נטו</u>
(1,747)	(2,115)	266	561		<u>חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברה כלולה</u>
		194	235		<u>חלק המיעוט בהפסדי חברה מאוחדת</u>
<u>45,022</u>	<u>44,599</u>	<u>45,022</u>	<u>44,599</u>		<u>הכנסות נטו לשנה</u>
=====	=====	=====	=====		

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת	אלפי ש"ח	
	באופן זמני	באופן קבוע	לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
215,420	2,401	20,511	235,571	(43,063)	<u>יתרה ליום 1.10.2015</u>
16,657	310	16,347			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
2,537		2,537			תרומות
45,022				45,022	הקצבות
					עודף לשנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
					סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו:
(2,216)		(2,216)	5,537		ששימשו לפעילות
		(5,537)			ששימשו לרכוש קבוע
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			61,026	(61,026)	ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים
			(18,505)	18,505	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>277,420</u>	<u>2,711</u>	<u>31,642</u>	<u>283,629</u>	<u>(40,562)</u>	<u>יתרה ליום 30.9.2016</u>
15,260	436	14,824			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
7,301		7,301			תרומות
44,599				44,599	הקצבות
					עודף לשנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
					סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו:
(2,629)		(2,629)	8,160		ששימשו לפעילות
		(8,160)			ששימשו לרכוש קבוע
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			68,980	(68,980)	ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים
			(438)	438	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
			(22,148)	22,148	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>341,951</u>	<u>3,147</u>	<u>42,978</u>	<u>338,183</u>	<u>(42,357)</u>	<u>יתרה ליום 30.9.2017</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

באוניברסיטה		במאות	
ביום	שנסתיימה	לשנה	לשנה
בספטמבר		2016	2017
2016	2017	2016	2017
ש"ח			אלפי

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

45,022	44,599	45,022	44,599
45,254	48,784	44,505	47,459
<u>90,276</u>	<u>93,383</u>	<u>89,527</u>	<u>92,058</u>

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

		(207)	(120)
2,111	(2,100)	1,961	(1,950)
(13,268)	(49,925)	(13,268)	(49,925)
2,946	22,718	2,946	22,718
(50,879)	(69,380)	(51,906)	(69,914)
(4,413)	(8,569)	(4,413)	(8,569)
	374		374
8,899	18,288	8,899	18,288
(13)	(1,871)	(13)	(1,871)
(3,205)	(2,757)		
<u>(57,822)</u>	<u>(93,222)</u>	<u>(56,001)</u>	<u>(90,969)</u>

השקעות אחרות לזמן ארוך, נטו
תנועה בפקדונות לזמן קצר, נטו
השקעה בניירות ערך סחירים
תמורה ממכירת ניירות ערך סחירים
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע שטרם מומשו
תמורה ממכירת רכוש קבוע
מזומנים שנתקבלו להשקעה ברכוש קבוע
שינוי ביתרת המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון
הלוואות לאריאל חדשנות מדעית בע"מ

מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

310	436	310	436
9,744	6,780	9,744	6,780
<u>10,054</u>	<u>7,216</u>	<u>10,054</u>	<u>7,216</u>

מזומנים שנתקבלו ושהוגבלו באופן קבוע
מזומנים שנתקבלו ושהוגבלו באופן זמני

מזומנים שנבעו מפעילות מימון

42,508	7,377	43,580	8,305
11,427	53,935	11,891	55,471
<u>53,935</u>	<u>61,312</u>	<u>55,471</u>	<u>63,776</u>

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>באונברסיטה</u>	<u>ב מ א ו ח ד</u>		<u>לשנה</u>
<u>ביום</u>	<u>שנסתיימה</u>		<u>30</u>
<u>בספטמבר</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>2016</u>			<u>אלפי</u>
<u>ש"ח</u>			

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

18,505	22,148	18,737	22,449	פחת והפחתות
2,558	1,557	2,577	1,592	עליה בהתחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
60	(50)	60	(50)	שערוך ניירות ערך סחירים
(2,216)	(2,629)	(2,216)	(2,629)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות הפרשי הצמדה בגין הלוואות, נטו
			(1)	הוצאות אחרות
376	65	503	353	חלק בהפסדי (רווחי) חברה כלולה
1,747	2,115	(266)	(561)	חלק המיעוט בהפסדי חברה מאוחדת
		(194)	(235)	שערוך תרומות לקבל
123	53	123	53	דיבידנד שהתקבל מחברות כלולות
			360	
<u>21,153</u>	<u>23,259</u>	<u>19,324</u>	<u>21,331</u>	
-----	-----	-----	-----	
1,534	(8,036)	1,782	(8,020)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות :
27,193	(1,774)	26,866	(1,557)	(עליה) ירידה במוסדות
(4,626)	35,335	(3,467)	35,705	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
				עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>24,101</u>	<u>25,525</u>	<u>25,181</u>	<u>26,128</u>	
-----	-----	-----	-----	
<u>45,254</u>	<u>48,784</u>	<u>44,505</u>	<u>47,459</u>	
=====	=====	=====	=====	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:

- א. השקעות ברכוש קבוע וברכוש בלתי מוחשי בסך 45,732 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות (תשע"ו - 37,968 אלפי ש"ח).
- ב. הקטנת תרומה לקבל מוגבלת להשקעה בפעילות בסך 418 אלפי ש"ח (תשע"ו - רישום תרומה לקבל בסך 338 אלפי ש"ח).
- ג. תשע"ו - רישום תרומות לקבל מוגבלות להשקעות ברכוש קבוע בסך 252 אלפי ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. האוניברסיטה נוסדה ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 24 בינואר 2001 ומספרה הוא: 580367290.
מטרותיה העיקריות של האוניברסיטה הן:
הקמת מוסד להשכלה גבוהה, קיום תוכניות לימודים אקדמאיות ואחרות והענקת תארים אקדמיים לבוגריה, בכפוף לאישורי המועצה להשכלה גבוהה.
- ב. הקמתה של האוניברסיטה נבעה מהצורך להעברת הפעילות האקדמית והחוץ אקדמית המאושרות על ידי הועדה לתקצוב ולתכנון שליד המועצה להשכלה גבוהה (להלן – ות"ת) מהמרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון (ע"ר) (מקודם העמותה לפיתוח אקדמאי של מדע ותרבות) (להלן – המרכז לעיצוב) כחלק מדרישות ות"ת מהמרכז לעיצוב.
בין האוניברסיטה לבין המרכז לעיצוב נחתמה אמנה המסדירה את מערכות היחסים ביניהן לרבות המערכת הכספית.
- ג. עם ההכרה בעמותה כאוניברסיטה ובהמשך לעמדת ות"ת לפיה "אם וכאשר יושלם תהליך ההכרה במרכז האוניברסיטאי אריאל כאוניברסיטה, יובא לאישור ות"ת תקציב מוסד זה על פי קריטריון התקצוב של ות"ת לאוניברסיטאות ובהתאם למאפייני המוסד, זאת בכפוף לקבלת תקציב תוספתי ממשלתי מתאים ומתמשך, מעבר לתקציב הרב שנתי של מערכת ההשכלה הגבוהה", נקבע לאוניברסיטה על ידי ות"ת מתווה הדרגתי למשך 5 שנים (תשע"ד-תשע"ח) למעבר של תקצוב האוניברסיטה מתקצוב על פי מודל המכללות, לתקצוב לפי מודל האוניברסיטאות.
- ד. ביום 12 בינואר 2018 אושר בכנסת תיקון לחוק המועצה להשכלה גבוהה, לפיו תועבר הסמכות על מוסדות אקדמיים ישראלים באזור יהודה ושומרון מהמועצה להשכלה גבוהה (יהודה ושומרון) (מ"ג יו"ש) למועצה להשכלה גבוהה (מ"ג ירושלים). תחולתו של התיקון שנה מיום פרסומו. על פי הוראות החוק, לא יהיה שינוי בהכרה במוסד ובתארים שהמוסד הוסמך להעניק ערב יום התחילה של התיקון לחוק.
- ה. הגדרות:
בדוחות כספיים אלה -
האוניברסיטה - אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר).
חברה מאוחדת - חברה אשר לאוניברסיטה שליטה בה ואשר דוחותיה מאוחדים עם דוחות האוניברסיטה.
חברה כלולה - חברה שאינה חברה מאוחדת ואשר ההשקעה בה מוצגת על בסיס שווי מאזני חברות אחרות - חברות שאינן חברות מאוחדות ואשר ההשקעה בהן מוצגת על בסיס עלות.
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של אריאל חדשנות מדעית בע"מ (מקודם אריאל חברה אוניברסיטאית למחקר ופתוח בע"מ) שלאוניברסיטה יש שליטה בה באיחוד מלא. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין האוניברסיטה לחברה המאוחדת בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. מוניטין שנבע מרכישת החברה, נבחן לצורך ירידת ערך, כחלק מבחינת ירידת ערך של ההשקעה בכללותה.

ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים.

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות העשויים להשפיע על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדווחים בתקופות הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ג. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מותאמים לכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי האוניברסיטה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר שאינם עולים על שלושה חדשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד. מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע נכללים במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המייד מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף מימון, נטו.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלת האוניברסיטה גבייתם מוטלת בספק.

ז. השקעה בחברה מוחזקת

השקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

ח. השקעות בחברות אחרות

השקעות בחברות אחרות מוצגות לפי העלות, בניכוי הפרשות לירידת ערך אשר להערכת ההנהלה אינן בעלות אופי זמני, (ראה סעיף טו' להלן).

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. רכוש קבוע

1. הנכסים מוצגים לפי העלות.
2. הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים. שעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
2-6	שיפורים במושכר, במבנים ופיתוח
6-20	ציוד וריהוט
15	ספריה
15	כלי רכב

י. נכסים בלתי מוחשיים

1. החל מיום 1 בינואר 2007 מיישמת האוניברסיטה את תקן חשבונאות מספר 30 – נכסים בלתי מוחשיים (להלן-התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר קובע את הטיפול החשבונאי, הכרה ומדידה ודרישות הגילוי בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים. נכס בלתי מוחשי הינו נכס לא כספי, ניתן לזיהוי וחסר מהות פיזית. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה הראשונית נכסים בלתי מוחשיים מוצגים לפי עלותם בניכוי הפחתה מצטברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונות, נזקפות לדוח על הפעילויות בעת התהוותן. הנכסים מופחתים על פני אורך החיים הכלכליים השימושיים שלהם ונבחנת לגביהם ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על כך שקיימת ירידת ערך בנכס בלתי מוחשי. אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים הינו כדלקמן:

שנים	תוכנות פטנטים
5	
19-21	

2. מוניטין

1. ירידת ערך מוניטין בגין רכישת חברה מוחזקת נבחנת אחת לשנה, או בתדירות גבוהה יותר, אם קיימים סימנים לירידת ערך בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15 (ראה טו' להלן).

- יא. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות
הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס צבירות.

- יב. עלויות מחקר ופיתוח
עלויות מחקר ופיתוח נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן. נכס בלתי מוחשי הנטבע מפרויקט פיתוח או מפיתוח עצמי יוכר, אם ניתן להוכיח את ההתכנות הטכנולוגית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה ובאם הנכס הבלתי מוחשי יצור הטבות כלכליות עתידיות.

- יג. עלויות רישום פטנטים
עלויות רישום פטנטים ראשוניות טרם רישום הבקשה העיקרית נזקפות לדוח על הפעילויות. עלויות רישום פטנטים בגין בקשות עיקריות נזקפות לנכסים בלתי מוחשיים ומופחתות על פני אורך החיים של הפטנט.

- יד. הוצאות פרסום
הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- טו. ירידת ערך השקעות בחברות
האוניברסיטה בוחנת את הצורך בירידת ערך השווי הפנקסני של השקעותיה בכל תקופת דיווח ובקורות אירועים חריגים או הופעת סימני אזהרה העשויים להצביע על ירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני. בהתאם לתוצאות הבחינה, כוללת האוניברסיטה במידת הצורך, הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני הנזקפת לדוחות על הפעילויות.
- טז. זכויות שבתון
מאחר ומטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא בביצוע פעולות המשמשות לקידום מסדות האוניברסיטה, בהתאם לכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5, ובהנחיות ות"ת האוניברסיטה אינה צוברת הוצאות בגין זכויות השבתון אלא רושמת אותן כהוצאות בתקופת חופשת השבתון.
- יז. קרן קשרי מדע
קרן קשרי מדע הינה קרן רישומית ושמית שהאוניברסיטה מייעדת בה כספים עבור חבר סגל אקדמי הזכאי לכך. בהתאם לנוהל הקיים באוניברסיטה חבר הסגל רשאי להשתמש בקרן למימון השתלמויות, סיוע לפעילות מחקרית או רכישת ציוד היקפי למחקר (אשר נשאר בבעלות האוניברסיטה). חשבון הקרן הינו אישי ואינו ניתן לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאריו לאחר פטירתו.
בהתאם לתנאי השימוש בכספי הקרן ועל פי הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 ובהנחיות ות"ת האוניברסיטה לא יוצרת עתודה בגין הזכויות בקרן אלא זוקפת את ההוצאות הנובעות מהשימוש לדוח על הפעילויות עם התהוותן.
- יח. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 9 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" הקובע כי דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5.
- יט. שער חליפין ובסיס הצמדה
יתרות במטבע חוץ נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזן. יתרות צמודות למזד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער וההצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.
- כ. סיווג מחדש
יתרות מסוימות ליום 30 בספטמבר 2016 סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ב א ו נ י ב ר ס י ט ה</u>		<u>ב מ א ו ח ד</u>	
בספטמבר		30	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
ש"ח	ש"ח	א"ל"פ	א"ל"פ
7,413	24,649	8,637	27,002
12,560	37,994	12,872	38,105
38,375	11,651	38,375	11,651
<u>53,348</u>	<u>74,294</u>	<u>59,884</u>	<u>76,758</u>
4,413	12,982	4,413	12,982
<u>53,935</u>	<u>61,312</u>	<u>55,471</u>	<u>63,776</u>
=====	=====	=====	=====

חשבונות שקליים
חשבונות מט"ח
פקדונות בבנקים לזמן קצר

בניכוי מזומנים המיועדים
להשקעה ברכוש קבוע

באור 4 - מוסדות

<u>ב א ו נ י ב ר ס י ט ה</u>		<u>ב מ א ו ח ד</u>	
בספטמבר		30	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
ש"ח	ש"ח	א"ל"פ	א"ל"פ
9,235	16,284	10,605	17,664
5,637	3,750	5,637	3,750
1,615	2,602	2,035	2,894
<u>16,487</u>	<u>22,636</u>	<u>18,277</u>	<u>24,308</u>
		176	74
<u>16,487</u>	<u>22,636</u>	<u>18,101</u>	<u>24,234</u>
=====	=====	=====	=====

משרדי ממשלה
הכנסות לקבל מהועדה לתקצוב ולתכנון
שליד המועצה להשכלה גבוהה
אחרים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - תרומות לקבל

מייצג תרומות שהובטחו מתורמים בחו"ל. האוניברסיטה מכירה בתרומות לקבל כאשר נוצרת התחייבות בלתי חוזרת של נותן התרומה, התרומה מתייחסת לתקופת הדוח וניתנת למימוש.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

<u>באונברסיטה</u>		<u>במאוז</u>		
<u>בספטמבר</u>		<u>30</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	<u>אלפי</u>	
511	548	511	548	הלוואות ויתרות חובה עובדים
		89	76	מוסדות
4,646	5,068	4,701	5,192	אחרים והוצאות מראש
470	669	218	108	צדדים קשורים
118	657	118	693	מקדמות לספקים
	672		672	המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון (ראה באור 1ב')
<u>5,745</u>	<u>7,614</u>	<u>5,637</u>	<u>7,289</u>	
153	133	153	133	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>5,592</u>	<u>7,481</u>	<u>5,484</u>	<u>7,156</u>	
=====	=====	=====	=====	

באור 7 - השקעות בחברה מוחזקת

א. מייצג השקעות והלוואות לאריאל חדשנות מדעית בע"מ כדלקמן:

<u>באונברסיטה</u>		
<u>בספטמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
90	90	בהון מניות (90% אחזקה)
(16,673)	(18,788)	הפסדים שנצברו מיום הרכישה
21,592	27,057	שטרי הון*
2,878	170	הלוואות
<u>7,887</u>	<u>8,529</u>	
=====	=====	

* שטרי הון שהונפקו על ידי החברה, לא נושאים ריבית ועומדים לפירעון לפי דרישה בתום 5 שנים מתאריך הנפקתם. כמו כן נחותים שטרי ההון מחובות אחרים של החברה.

ב. פעילותה של החברה באחזקת מניות בחברות מחקר ופיתוח ובמתן שירותי מחקר לצדדים שלישיים, כמו כן פועלת החברה לאבחון גילוי וניהול הנכסים האינטלקטואליים של האוניברסיטה ושל המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון למטרת מסחור הטכנולוגיות.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - השקעות אחרות

		א. ההרכב במאוחד:
30 בספטמבר	2017	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
ש"ח	אלפי	
740	1,148	<u>השקעות בחברות מוחזקות</u>
133	133	עלות המניות שנרכשו
607	1,015	בניכוי הפרשה לירידת ערך *
140	340	רווחים(הפסדים) שנצברו בחברה כלולה
<u>747</u>	<u>1,355</u>	
-----	-----	
103		<u>הלוואות לחברות</u>

183		<u>אופציות בחברה מוחזקת</u>

<u>1,033</u>	<u>1,355</u>	
=====	=====	

ב. להלן שעורי ההחזקות בחברות (למועד הדוחות הכספיים):

%	
100	<u>חברה מאוחדת:</u> אריאל המרכז לחקר וקידום הגיל השלישי בע"מ
40	<u>חברה כלולה:</u> המעבדה האוניברסיטאית לתחבורה בע"מ
0.2	<u>חברות מוחזקות:</u> Semorex Inc.
27.6	אי.טי.וי אנרג'י בע"מ (בדילול מלא)
26.53	אינדורגו-מערכות ניווט בע"מ
29.68	דיאבסט צמחי מרפא בע"מ
22.79	ממיק כירורגיה חדשנית בע"מ
53.46	וואי-פאן טי.וי. בע"מ *
15	אפ.סי.וי. בע"מ בפירוק מרצון *
6.3	סל סוניקס 2004 בע"מ *
59	הבלוק הירוק בע"מ בפירוק מרצון *
11.3	פוליתריס בע"מ בפירוק מרצון *
36	חיסומים בע"מ בפירוק מרצון *
35.3	פלוסים בע"מ בפירוק מרצון *

* חברות שלמועד הדוחות הכספיים אינן פעילות.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - השקעות אחרות (המשך)

ג. מידע נוסף על החברות:

1. אריאל המרכז לחקר וקידום הגיל השלישי בע"מ
חברה שהוקמה ביום 09/08/2015 ופעילותה בניהול בתי דיוור גיל הזהב על פי זכיה במכרזים שפורסמו על ידי משרד הבינוי והשיכון. הקמת החברה ופעילותה משתלבת בפעילות האוניברסיטה בכל הקשור לתחום האקדמי, החברתי והניהולי הכולל הפעלת סטודנטים, חוקרים, עובדים סוציאליים, מטפלים, אחיות, מרפאים בעיסוק וכד'.
2. המעבדה האוניברסיטאית לתחבורה בע"מ
חברה שהוקמה ביום 10/03/2015 ומטרתה עיסוק במתן שירותי מעבדה מוסמכת בתחום הרכב. לחברה הסמכה ממשרד התחבורה לפעילותה כמעבדה מוסמכת.
3. אי.טי.וי אנרג'י בע"מ (להלן: אי.טי.וי)
אי.טי.וי הוקמה בחודש מרץ 2008 ועיקר פעילותה בפיתוח מצברי ליתיום חדשניים לרכבים חשמליים, כמו כן מפתחת אי.טי.וי. סוללות מיוחדות ליישומים בתחום התעופה. לאחר מועד הדוחות הכספיים חתמה אי.טי.וי על הסכם מותנה עם חברה ציבורית תושבת חוץ ועם חברת הבת שלה תושבת ישראל לפיו תמכור אי.טי.וי את הידע שפיתחה בקשר לסוללות ליתיום במתח גבוה בתמורה להקצאת מניות בחברה הציבורית תושבת החוץ.
4. אינדורגו-מערכות ניווט בע"מ (להלן: אינדורגו)
אינדורגו הוקמה בחודש ינואר 2011 ופעילותה בפיתוח מערכות לניווט בתוך מבנים. כחלק ממאמצי החברה לגיוס משאבים הקימה אינדורגו ביחד עם משקיעים אסטרטגיים חברה בת ברוסיה לצורך הגשת בקשות לקבלת מענקים, גיוס מימון משלים והמשך פיתוח בחברה הבת.
5. דיאבסט צמחי מרפא בע"מ (להלן: דיאבסט)
דיאבסט הוקמה בחודש אוגוסט 2011 לצורך פיתוח תרופה בוטנית לטיפול בסוכרת על בסיס צמח הסירה הקוצנית. בשנת הדוח הקודמת קיבלה החברה את אישור המדען הראשי במשרד הכלכלה לביצוע מחקר במסלול חברה מתחילה בתקציב של 1,745 אלפי ש"ח בשיעור מענק של 60%.
6. ממיק כירורגיה חדשנית בע"מ (להלן: ממיק)
ממיק הוקמה בחודש אוגוסט 2012 במסגרת החממה הטכנולוגית באריאל ועיסוקה בפיתוח רובוט ניתוחי חדשני המאפשר שליטה אינטואיטיבית וגישה ניתוחית חדשה להליכים לפרוסקופיים. החברה סיימה את תקופת כתב האישור במסגרת החממה וכן תקופת אישור נוספת במסגרת חברה רגילה. לאחר מועד הדוחות הכספיים גייסה החברה הון בסך 6 מיליון דולר ארה"ב לפי שווי חברה של 40 מיליון דולר ארה"ב.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע

א. ההרכב במאוחד:

עלות	שיפורים במושכר במבנים ופיתוח *	ריהוט וציוד	ספריה	כלי רכב	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
יתרה ליום 30.9.16	266,435	125,273	11,594	1,536	404,838
תוספות	55,982	17,961	881	385	75,209
גריעות		(1,223)		(1,089)	(2,312)
יתרה ליום 30.9.17	322,417	142,011	12,475	832	477,735
פחת שנצבר					
יתרה ליום 30.9.16	38,052	75,447	9,858	608	123,965
תוספות	8,070	12,406	526	176	21,178
גריעות		(1,223)		(651)	(1,874)
יתרה ליום 30.9.17	46,122	86,630	10,384	133	143,269
עלות מופחתת ליום 30.9.17	276,295	55,381	2,091	699	334,466
עלות מופחתת ליום 30.9.16	228,383	49,826	1,736	928	280,873

ב. ההרכב במאזן האוניברסיטה:

עלות	שיפורים במושכר במבנים ופיתוח *	ריהוט וציוד	ספריה	כלי רכב	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
יתרה ליום 30.9.16	266,435	123,461	11,594	1,325	402,815
תוספות	55,982	17,850	881	383	75,096
גריעות		(1,223)		(1,089)	(2,312)
יתרה ליום 30.9.17	322,417	140,088	12,475	619	475,599
פחת שנצבר					
יתרה ליום 30.9.16	38,052	74,206	9,858	595	122,711
תוספות	8,070	12,234	526	144	20,974
גריעות		(1,223)		(651)	(1,874)
יתרה ליום 30.9.17	46,122	85,217	10,384	88	141,811
עלות מופחתת ליום 30.9.17	276,295	54,871	2,091	531	333,788
עלות מופחתת ליום 30.9.16	228,383	49,255	1,736	730	280,104

* כולל השקעות ושיפורים ברכוש המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון (ראה באור 1).

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - נכסים בלתי מוחשיים

א. במאזן המאוחד:

<u>סה"כ</u>	<u>מוניטין*</u>	<u>פטנטים</u>	<u>תוכנות מחשב</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>סכום מקורי</u>
15,076	2,380	1,884	10,812	יתרה ליום 30.9.16
2,468		424	2,044	תוספות
(318)		(318)		גריעות
<u>17,226</u>	<u>2,380</u>	<u>1,990</u>	<u>12,856</u>	יתרה ליום 30.9.17
-----	-----	-----	-----	
7,524	--	237	7,287	<u>הפחתות שנצברו</u>
1,271		97	1,174	יתרה ליום 30.9.16
(30)		(30)		תוספות
				גריעות
<u>8,765</u>	<u>--</u>	<u>304</u>	<u>8,461</u>	יתרה ליום 30.9.17
-----	-----	-----	-----	
<u>8,461</u>	<u>2,380</u>	<u>1,686</u>	<u>4,395</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.9.17</u>
=====	=====	=====	=====	
<u>7,552</u>	<u>2,380</u>	<u>1,647</u>	<u>3,525</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.9.16</u>
=====	=====	=====	=====	

ב. במאזן האוניברסיטה:

<u>תוכנות מחשב</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>סכום מקורי</u>
10,812	יתרה ליום 30.09.16
2,044	תוספות
<u>12,856</u>	יתרה ליום 30.09.17

	<u>הפחתות שנצברו</u>
7,287	יתרה ליום 30.09.16
1,174	תוספות
<u>8,461</u>	יתרה ליום 30.09.17

<u>4,395</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.17</u>
=====	
<u>3,525</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.16</u>
=====	

* מוניטין שגבע מרכישת חברה מוחזקת.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>באונברסיטה</u>		<u>במאוד</u>	
<u>בספטמבר</u>		<u>30</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
48,151	64,504	48,760	65,114
610	149	614	152
<u>48,761</u>	<u>64,653</u>	<u>49,374</u>	<u>65,266</u>
=====	=====	=====	=====
66	87	66	87
9,438	23,756	9,676	24,128
5,568	6,014	5,753	6,046
1,812	2,103	1,812	2,103
4,698	5,931	5,212	6,444
47,602	52,712	48,445	53,948
1,199		1,199	
<u>70,383</u>	<u>90,603</u>	<u>72,163</u>	<u>92,756</u>
=====	=====	=====	=====

ספקים ונותני שרותים:

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

אחרים:

המחאות לפרעון סטודנטים
עובדים ומוסדות עובדים
מוסדות ממשלתיים:
שלטונות מס הכנסה
המוסד לביטוח לאומי
הוצאות שנצברו ואחרים
הכנסות מראש
המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה
אריאל בשומרון (ראה באור 1 ב')

באור 12 - הועדה לתקצוב ולתכנון שליד המועצה להשכלה גבוהה

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>	
<u>בספטמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
28,451	(1,959)
-----	-----
231,801	258,123
2,089	8,392
<u>233,890</u>	<u>266,515</u>
-----	-----
(264,300)	(272,300)
-----	-----
<u>(1,959)</u>	<u>(7,744)</u>
=====	=====

יתרה לתחילת השנה

הקצבות השנה
לתקציב שוטף
לתקציבים מוגבלים

בניכוי תקבולים במהלך השנה

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
א. ההרכב:

<u>באונברסיטה</u>		<u>במאונחז</u>	
<u>בספטמבר</u>		<u>30</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
15,356	16,013	15,375	16,067
7,204	6,925	7,204	6,925
<u>8,152</u>	<u>9,088</u>	<u>8,171</u>	<u>9,142</u>
1,607	2,228	1,607	2,228
<u>9,759</u>	<u>11,316</u>	<u>9,778</u>	<u>11,370</u>
=====	=====	=====	=====

התחייבות לפיצויי פרישה:

עתודה לפיצוי פרישה
בניכוי - יעודה שהופקדה

התחייבות לפדיון ימי מחלה בעת פרישה

ג. התחייבות לפיצויי פרישה

- 1) התחייבויות לפיצויי פרישה מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההתחייבויות מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים ובקופות פנסיה. ההפקדות כאמור לעיל אינן נכללות בדוחות הכספיים של האוניברסיטה מאחר והסכומים המופקדים אינם נמצאים בשליטתה או בפקוחה.
- 2) השלמת התחייבויות האוניברסיטה לפיצויי פרישה מכוסה על ידי העתודה לפיצויי פרישה.
- 3) היעודה שהופקדה כוללת רווחים שנצברו. משיכת כספי היעודה מותנית בקיום הוראות שפורטו בחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג - 1963.

ג. התחייבות לפדיון ימי מחלה בעת פרישה

על פי הסכם קיבוצי שנחתם בין ארגון הסגל הבכיר לבין האוניברסיטה, חבר סגל יהי זכאי לפיצוי בעד ימי מחלה לא מנוצלים בהתאם לנהוג בשירות המדינה. יתרת ההתחייבות מחושבת עבור חברי סגל בכיר שמלאו להם 50 שנה ולאחר שירות באוניברסיטה של לפחות 10 שנים ברציפות.

באור 14 - התקשרויות ותלויות

1. בהמשך לכוונת האוניברסיטה להקים פארק תעשיות עתירות ידע ומכוני מחקר בסמוך לקמפוס, התקשרה האוניברסיטה עם צד שלישי בהסכם עקרונות לפיו יקימו הצדדים גוף משותף אשר יקים יפעיל וישכיר את הפארק, זאת במימון הצד השלישי.
- הפרויקט יפעל במתכונת של B.O.T (Build, Operate, Transfer), כאשר בתום תקופה של 20 שנה יתפרק הגוף המשותף והנכסים יישארו בבעלות האוניברסיטה.
2. האוניברסיטה התקשרה בהסכם עקרונות עם צד שלישי להקמת בניין שימש מרכז לסטודנט ויכיל מרכז מסחרי ומשרדים לאגודת הסטודנטים ולדיקנאט.
- המיזם יבוצע במתכונת B.O.T כאשר בתום תקופה של 20 שנה יהיה המבנה רכושה של האוניברסיטה. הקמת הבניין תהיה במימון הצד השלישי. האוניברסיטה תישא בעלויות התכנון הראשוניות (אדריכל) בלבד ותפעל לקבלת היתרי בנייה.
- האוניברסיטה תקבל את שטח הקומה הרביעית בבניין במלואה וזאת לטובת משרדי אגודת הסטודנטים ודיקנאט.
- במידה והצד השלישי לא ימצא שוכרים ראויים לכל שטחי הפרויקט או למיקצתם, תוך תקופה של 6 חודשים תשלם האוניברסיטה דמי שכירות בסך של 4.5 דולר ארה"ב למ"ר עבור משרדי אגודת הסטודנטים והדיקנאט וזאת עד שיושכרו השטחים בבניין.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - התקשרויות ותלויות (המשך)

3. במסגרת הסכמה בין ות"ת לבין משרד האוצר על תוכנית משותפת לתמיכה בהקמת מעונות סטודנטים במוסדות להשכלה גבוהה המתוקצבים על ידי ות"ת, קיבלה האוניברסיטה אישור להקצאת קרקע ללא עלות, לבניית כ-1,000 חדרים למעונות סטודנטים. כן קיבלה האוניברסיטה הודעה על מענק הקמה שנקבע עבור פרויקט מעונות סטודנטים שהוצע על ידי בסך כולל של עד 11,250 אלפי ש"ח. בהמשך לאמור לעיל התקשרה האוניברסיטה עם צד שלישי בהסכם לבניית 4 מבני מעונות במתכונת B.O.T (Build, Operate, Transfer) לתקופה של 18 שנה. הצד השלישי יהיה זכאי לשכר דירה מהסטודנטים על פי לוח תשלומים שנקבע מראש, תשלומים אלה יגבו על ידי האוניברסיטה אשר התחייבה להשלימם. ההסכם כאמור קיבל את אישור ות"ת
4. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות בקשר עם יחסי עובד מעביד בסך כולל של כ 826 אלפי ש"ח. דעת יועציה המשפטיים של האוניברסיטה כי לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות וכי הסכומים שיפסקו, אם בכלל יהיו נמוכים באופן משמעותי מסכומי התביעות. בדוחות הכספיים לא נערכו כל הפרשות בקשר עם תביעות אלו.
5. במסגרת פעילותה מתקשרת החברה המאוחדת עם צדדים שלישיים בהסכמים לביצוע פרויקטים ומחקרים בנושאים שונים (שמקורם בין היתר בידע שנצמח באוניברסיטה ובמרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון, (ראה באור 1), הממומנים על ידי הצדדים השלישיים ושלאחריהם ניתנות לצדדים השלישיים זכויות ורישיונות לשימוש וניצול הידע והפטנטים שנצמחו בדרך של ייצור ושיווק מוצרים ו/או מתן רישיונות משניים לניצול הידע והפטנטים, זאת בתמורה לקבלת תמלוגים בשיעורים שונים מההכנסות ו/או אופציות לרכישת מניות בצדדים השלישיים. למועד חתימת הדוחות הכספיים חתמה החברה המוחזקת על הסכמים כאמור. ביצוע הפרויקטים והמחקרים בגין הסכמים אלה נמצאים בשלבים שונים של התקדמות ואין למועד זה ודאות לגבי היישום המסחרי של פרויקטים אלה.

באור 15 - הכנסות

ב א ו נ י ב ר ס י ט ה		ב מ א ו ח ד		
בספטמבר	ביום 30	שנסתיימה	לשנה	
2016	2017	2016	2017	אלפי ש"ח
231,801	258,123	231,801	258,123	המועדה לתקצוב ולתכנון שליד המועצה להשכלה גבוהה
137,408	147,195	137,408	147,195	מתלמידים ומוסדות עבור השתתפות בשכ"ל ואחרות - בניכוי מלגות
46,091	65,521	47,808	67,207	מענקי מחקר, פרויקטים, וחסות אקדמית
53	308	4,481	4,062	ממשרדי ממשלה
75	4	75	4	מתרומות (1)
2,216	2,629	2,216	2,629	מנכסים נטו ששוחררו מהגבלה
* 5,174	8,149	* 5,408	8,422	אחרות
3,199	2,093	3,199	2,093	תוכנית תלמידי חר"ל
<u>* 426,017</u>	<u>484,022</u>	<u>* 432,396</u>	<u>489,735</u>	
=====	=====	=====	=====	
16,394	15,709	16,394	15,709	(1) סה"כ תרומות בשנת הדו"ח
16,319	15,705	16,319	15,705	בניכוי - תרומות שנוקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני וקבוע
<u>75</u>	<u>4</u>	<u>75</u>	<u>4</u>	
=====	=====	=====	=====	

* סווג מחדש

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - עלות הפעילויות

ב א ו נ י ב ר ס י ט ה		ב מ א ו ח ד	
ביום	שנסתיימה	לשנה	לשנה
בספטמבר		30	
2016	2017	2016	2017
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
270,898	304,838	272,663	306,654
16,901	18,278	18,716	19,627
4,213	4,974	4,213	4,974
9,123	10,150	9,123	10,150
14,560	21,913	15,998	23,045
2,866	2,875	2,866	2,875
4,741	5,797	4,770	5,834
1,754	1,491	1,754	1,491
1,011	1,004	1,011	1,004
3,633	4,586	3,759	4,750
<u>329,700</u>	<u>375,906</u>	<u>334,873</u>	<u>380,404</u>
=====	=====	=====	=====

שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
 החזקת מקומות לימוד ציוד ואחזקת ציוד
 סיורים לימודיים, חומרי לימוד, קורסים, בחינות והוצאות אחרות
 בקשר לסטודנטים
 הוצאות למחקר, נטו
 נסיעות לחו"ל
 השתלמויות וטקסים
 הפעלת תוכנית תלמידי חו"ל
 הסעות תלמידים ומורים
 הוצאות ישירות אחרות

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

ב א ו נ י ב ר ס י ט ה		ב מ א ו ח ד	
ביום	שנסתיימה	לשנה	לשנה
בספטמבר		30	
2016	2017	2016	2017
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
9,794	11,677	11,682	13,675
3,426	3,913	3,541	3,998
* 1,823	1,482	* 1,964	1,678
63	24	75	24
95	124	140	173
839	876	965	1,056
2,246	2,211	2,291	2,289
60	5	62	(33)
1,085	1,314	1,085	1,314
		493	918
<u>* 19,431</u>	<u>21,626</u>	<u>* 22,298</u>	<u>25,092</u>
=====	=====	=====	=====

שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
 משרדיות, דואר, טלפון ואחזקת תוכנות
 שכר טרחה מקצועי
 אגרות וביול חוזים
 נסיעות לחו"ל
 אחזקת רכב
 כיבודים, אירוח ומתנות
 חובות אבודים ומסופקים
 הקצבות והשתתפויות
 רשום פטנטים

* סווג מחדש

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות פרסום שווק וגיוס תרומות

ב א ו נ י ב ר ס י ט ה		ב מ א ו ח ד	
שנתיים		שנתיים	
ביום	שנתיים	ביום	שנתיים
בספטמבר	ביום	בספטמבר	ביום
2016	2017	2016	2017
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
4,172	5,460	4,172	5,460
6	83	6	83
4,613	8,830	4,613	8,830
<u>8,791</u>	<u>14,373</u>	<u>8,791</u>	<u>14,373</u>
-----	-----	-----	-----
749	881	749	881
215	251	215	251
85	11	85	11
<u>1,049</u>	<u>1,143</u>	<u>1,049</u>	<u>1,143</u>
-----	-----	-----	-----
<u>9,840</u>	<u>15,516</u>	<u>9,840</u>	<u>15,516</u>
=====	=====	=====	=====

פרסום ושיווק:
שכר משכורת והוצאות בקשר לעובדים
אחזקת רכב
פרסומים בתקשורת ואחרות

גיוס תרומות:
שכר משכורת והוצאות בקשר לעובדים
נסיעות לחו"ל ואחרות
אחזקת רכב

באור 19 - הוצאות אחרות, נטו

ב ע מ ו ת ה		ב מ א ו ח ד	
שנתיים		שנתיים	
ביום	שנתיים	ביום	שנתיים
בספטמבר	ביום	בספטמבר	ביום
2016	2017	2016	2017
	65	127	354
		186	36
376		376	
<u>376</u>	<u>65</u>	<u>689</u>	<u>390</u>
=====	=====	=====	=====

הפסד ממימוש רכוש קבוע
מיסים על הכנסה
אחרות *

* בשנת הדוח הקודמת מייצג ביטול רישום תרומה לקבל.

אוניברסיטת אריאל בשומרון (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

ההרכב:

<u>ב מ א ו ח ד באוניברסיטה</u>			
לשנה	שנסתיימה		ביום
30	בספטמבר		2017
2017	2016	2017	2016
אלפי	ש"ח		ש"ח

780	218	1,341	470
16	1,213	16	1,213
829	829		

א. יתרות עם צדדים קשורים

בחיבים ויתרות חובה
בזכאים אחרים
שטרי הון - המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל
בשומרון

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

אריאל חדשנות מדעית בע"מ

1,765	1,969
27	50
7	7

הכנסות מחקרים
הכנסות אחרות
עלות הפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות

המרכז לעיצוב ולטכנולוגיה אריאל בשומרון
הכנסות נטו

1,982	959	1,982	959
-------	-----	-------	-----

מ"פ אזורי השומרון ובקעת הירדן (ע"ר)

460	156	460	156
(81)	(325)	(81)	(325)
502	472	502	472
2	4	2	4

הכנסות מחקרים ואחרות
עלות הפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות שיווק וגיוס כספים

אגודת הסטודנטים החדשה אריאל

1,479	1,456	1,479	1,456
760	610	760	610

הכנסות
הוצאות הנהלה וכלליות

המעבדה האוניברסיטאית לתחבורה בע"מ

209	12	209	12
(3)	(3)	(3)	(3)
(40)	(40)	(40)	(40)

הכנסות אחרות
הוצאות הנהלה וכלליות
עלות הפעילויות

אריאל המרכז לחקר וקידום הגיל השלישי בע"מ

252	22
(58)	(58)
(195)	(195)

הכנסות אחרות
עלות הפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות