

אוניברסיטת תל-אביב

**דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2021**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-37	באורים לדוחות הכספיים



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

דוח רואי החשבון המבקרים לחבר הנאמנים של אוניברסיטת תל-אביב

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת תל-אביב (להלן - "האוניברסיטה") (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958) לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את המידע הכספי מתוך הדוחות הכספיים של חברה המוצגת על בסיס שווי מאזני, אשר ההשקעה בה לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 הסתכמה לסך של 428,974 אלפי ש"ח ו-435,970 אלפי ש"ח בהתאמה, ואשר חלק האוניברסיטה ברווחי החברה הנ"ל לשנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021 ו-2020 הסתכם לסך של 3,603 אלפי ש"ח ו-32,182 אלפי ש"ח בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיה הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים אלה שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוח רואי החשבון האחרים.

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוח רואי חשבון מבקרים אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של האוניברסיטה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

27 במרץ 2022

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
586,178	631,335		מזומנים ושווי מזומנים
208,210	513,130	6	השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים
2,373	3,182	3	שכר לימוד לקבל, נטו
202,785	197,936	4	חייבים ויתרות חובה
1,175	2,757		מלאי
<u>1,000,721</u>	<u>1,348,340</u>		
2,811,192	3,050,510	6	השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך
435,970	428,974	א'7	השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים
8,841	32,461	א'7	השקעה בחברה מוחזקת בשיעור החזקה של 50%
10,207	9,966	8	השקעה בחברות מוחזקות בבעלות מלאה
			חייבים אחרים לזמן ארוך
<u>3,266,210</u>	<u>3,521,911</u>		
546,176	552,099	9	נכס בהסדר זיכיון – BOT
		10	רכוש קבוע, נטו
2,862,255	2,868,288		רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
6,121	6,121		רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - מקרקעין המיועדים למימוש
<u>2,868,376</u>	<u>2,874,409</u>		
<u>7,681,483</u>	<u>8,296,759</u>		סך הכל נכסים

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
74,157	62,202		ספקים ונותני שירותים
57,842	168,868	5	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
230,635	242,284	11	זכאים ויתרות זכות
139,807	142,749		עובדים ומוסדות עבור ניכויים
130,000	134,000	13	חלויות שוטפות בגין התחייבות בשל פנסיה תקציבית, נטו
164,525	171,285	12	הכנסות מראש
<u>796,966</u>	<u>921,388</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
744,136	749,931	ג'13	התחייבויות בשל זכויות לעובדים
2,154,224	2,359,100	א'13	התחייבות בשל פנסיה תקציבית, נטו
45,563	49,955		הוצאות לשלם
34,409	33,709	ב'17	מסים נדחים
35,771	101,221	א'14(2)	הכנסות מראש בגין הסדר חכירה ברודקום
496,641	496,014	9	התחייבות בגין הסדר זיכיון - BOT
<u>3,510,744</u>	<u>3,789,930</u>		
		14	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
			גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(357,662)	(293,679)		גרעון מצטבר מפעילויות
776,073	1,040,852	19	שיועדו על ידי האוניברסיטה
2,862,255	2,868,288		ששימשו לרכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר
(3,028,360)	(3,243,031)		בגין עתודות לזכויות עובדים
<u>252,306</u>	<u>372,430</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
448,502	498,316		בעלת אופי זמני - מחקרים
587,419	571,616		בעלת אופי זמני - למטרות אחרות
2,085,546	2,143,079		בעלת אופי קבוע
<u>3,121,467</u>	<u>3,213,011</u>		
<u>3,373,773</u>	<u>3,585,441</u>		
<u>7,681,483</u>	<u>8,296,759</u>		סה"כ נכסים נטו
			סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

פרופ' אריאל פורת
נשיא

אלי גלמן
יו"ר הוועד המנהל

נלי אזוגי
סמנכ"ל כספים

גדי פרנק
מנהל כללי

27 במרץ 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות			
1,348,399	1,360,270	א'15	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
15,284	14,134	ב'15	השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
293,571	314,122	ג'15	שכר לימוד רגיל
124,033	108,680	ד'15	שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
91,963	100,114		פרויקטים
26,342	29,457		תרומות לתקציב השוטף (ללא פרויקטים, בינוי ומחקרים)
55,174	55,566	ה'15	הכנסות אחרות
77,803	74,577		סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
			סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
480,397	503,360		בעלת אופי זמני - מחקרים
<u>2,512,966</u>	<u>2,560,280</u>		
עלות הפעילויות			
1,863,575	1,868,859	א'16	הוראה ומחקר ושירותי עזר
276,458	287,810	ב'16	שירותים ומלגות לסטודנטים
102,518	90,034	א'13	עדכון פנסיה תקציבית
70,428	59,526	ג'13	עדכון עתודות לזכויות עובדים
94,547	108,874	10	הוצאות פחת והפחתות
<u>2,407,526</u>	<u>2,415,103</u>		
105,440	145,177		הכנסות נטו מפעילויות
78,454	78,214	ה'16	הוצאות הנהלה וכלליות
24,301	22,006		הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
15,358	16,789	ו'16	הוצאות פרסום ושיווק
<u>118,113</u>	<u>117,009</u>		
(12,673)	28,168		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
65,785	286,318	ו'15	הכנסות מימון, נטו
(82,955)	(74,005)		בניכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה
<u>(17,170)</u>	<u>212,313</u>		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(29,843)	240,481		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
30,791	25,443	ב'7	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו, של
			תאגידים המוצגים על בסיס השווי המאזני
<u>948</u>	<u>265,924</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בעלת אופי זמני - מחקרים	בגין עתודות לזכויות עובדים	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות		
						שיועדו על ידי האוניברסיטה (1)	גרעון מצטבר	
3,373,773	2,085,546	587,419	448,502	(3,028,360)	2,862,255	776,073	(357,662)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2020
								תוספות במהלך השנה
701,419	54,104	58,338	588,977	-	-	-	-	תרומות, הקצבות והכנסות אחרות
(5,929)	6,634	2,195	(14,758)	-	-	-	-	שערוך קרנות
265,924	-	-	-	-	-	-	265,924	הכנסות נטו לשנה פירות
74,005	6,120	49,808	18,077	-	-	-	-	
								גריעות במהלך השנה
(503,360)	-	-	(503,360)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(74,577)	-	(74,577)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(56,000)	(36,696)	-	114,907	-	(22,211)	סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
-	(2,007)	4,433	(2,426)	-	-	-	-	העברה בין קרנות
-	(7,318)	-	-	-	-	7,318	-	העברה בין קרנות (2)
(245,814)	-	-	-	(245,814)	-	-	-	הפסד אקטוארי
								העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	(108,874)	-	108,874	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	89,216	(89,216)	ייעוד כספים ע"י האוניברסיטה
-	-	-	-	-	-	159,428	(159,428)	העברה מקרן איזון רגילה
-	-	-	-	-	-	8,817	(8,817)	העברה מקרן איזון הקדשים
-	-	-	-	31,143	-	-	(31,143)	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים
3,585,441	2,143,079	571,616	498,316	(3,243,031)	2,868,288	1,040,852	(293,679)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

(1) ראה באור 19.

(2) ראה באור 19(1).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בעלת אופי זמני - מחקרים	בגין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות			
					ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי האוניברסיטה (1)	גרעון מצטבר	
2,764,634	2,080,707	578,297	392,722	(3,506,309)	2,848,595	722,910	(352,288)	
								תוספות במהלך השנה
652,461	18,574	83,349	550,538	-	-	-	-	תרומות, הקצבות והכנסות אחרות
(17,816)	(17,538)	(1,943)	1,665	-	-	-	-	שערוך קרנות
948	-	-	-	-	-	-	948	הכנסות נטו לשנה
82,955	7,800	56,868	18,287	-	-	-	-	פירות
								גריעות במהלך השנה
(480,397)	-	-	(480,397)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(77,803)	-	(77,803)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	(3,997)	(4,347)	(42,312)	-	108,207	-	(18,548)	סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(4,002)	7,999	-	-	-	-	העברה בין קרנות
448,791	-	-	-	448,791	-	-	-	רווח אקטוארי
								העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	(94,547)	-	94,547	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	72,359	(72,359)	ייעוד כספים ע"י האוניברסיטה
-	-	-	-	-	-	(4,195)	4,195	העברה מקרן איזון רגילה
-	-	-	-	-	-	(4,954)	4,954	העברה מקרן איזון הקדשים
-	-	-	-	-	-	(10,047)	10,047	שחרור סכומים מייעוד
-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות
-	-	-	-	29,158	-	-	(29,158)	לזכויות עובדים
<u>3,373,773</u>	<u>2,085,546</u>	<u>587,419</u>	<u>448,502</u>	<u>(3,028,360)</u>	<u>2,862,255</u>	<u>776,073</u>	<u>(357,662)</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

(1) ראה באור 19.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
948	265,924	הכנסות נטו לשנה
271,718	75,570	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (א)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
272,666	341,494	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(84,823)	(337,714)	השקעה נטו בפקדונות, ניירות ערך ומלוות
(8,400)	1,168	פירעון (מתן) הלואה לצד קשור
11,250	9,900	קבלת דיבידנד מחברה כלולה, נטו ממס
(631)	(600)	מקדמות בגין מניות של חברת בת
(95,210)	(92,573)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(177,814)	(419,819)	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
550,538	588,977	סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
		סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - למטרות
83,349	58,338	אחרות
18,574	54,104	סכומים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
(77,803)	(74,577)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(480,397)	(503,360)	סכומים ששוחררו מהגבלה למחקר
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
94,261	123,482	
189,113	45,157	עליה במזומנים ושווי מזומנים
397,065	586,178	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
586,178	631,335	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

94,547	108,874
(8,286)	(6,550)
9,163	(206,524)
65,139	68,076
(30,791)	(25,443)
(6,388)	5,795
(22,770)	(36,938)
69,273	1,932
(45)	(1,582)
39,401	111,026
11,849	(11,955)
21,254	18,983
-	43,116
29,372	6,760
271,718	75,570

פחת

הכנסות נטו מעסקת BOT

שערך השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים ומלוות, נטו
מימון שיוחס לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
חלק האוניברסיטה ברווחי חברות מוחזקות
עלייה (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים, נטו
שינוי בהתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

ירידה בחייבים ויתרות חובה

עלייה במלאי

עלייה (ירידה) בהתחייבות לוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה בזכאים ויתרות זכות ומוסדות בגין עובדים

גידול בהכנסות מראש ברודקום

עלייה בהכנסות מראש

(ב) פעולות מימון או השקעה מהותיות שלא במזומן

12,997	22,334
--------	--------

תוספת לרכוש קבוע בגין הסכם חכירה ברודקום

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

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

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

(1) השלכות נגיף הקורונה

בעקבות התפרצות נגיף הקורונה במהלך 2020, מדינות העולם ובכללן ישראל, נקטו בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף וזאת בין היתר על ידי הגבלת תנועת אזרחים עד כדי סגר מלא, הגבלות שונות על התכנסויות וקיום אירועים, הגבלות על תחבורה, סגירת גבולות בין מדינות, מעבר המגזר הציבורי למתכונת חירום, צמצום העבודה במגזר הפרטי וכיוצא באלה.

מיד עם פרוץ המשבר, הוקדשה תשומת לב ניהולית יתרה באוניברסיטה להתמודדות עם ההשלכות של התפשטות הנגיף והאוניברסיטה המשיכה את פעילות ההוראה והמחקר תחת המגבלות שהוטלו בהתאם להוראות משרד הבריאות בתקנות לשעת חירום שהתפרסמו מעת לעת. בין הפעולות שנקטו ניתן לציין:

א. הסבת מערך הלמידה למתכונת הוראה מרוחק לרבות השקעות נדרשות בהצטיידות, אמצעים דיגיטליים ותוכנות.

ב. צמצום נוכחות העובדים באוניברסיטה בתקופת ההסגר ולאחריה.

ג. פעולות להתייעלות תפעולית ולצמצום הוצאות.

ד. לאור המצב בשוקי ההון האוניברסיטה, באמצעות ועדת ההשקעות, ערכה האוניברסיטה בתקופה זו מעקב אינטנסיבי אחר תיק ההשקעות.

להערכת הנהלת האוניברסיטה הפעולות שנקטה מאפשרים לה להמשיך בפעילות ההוראה והמחקר כסדרם.

(2) בינואר 2021 חתמה האוניברסיטה על הסכם עם חברת נת"ע - נתיבי תחבורה עירוניים להסעת המונים בע"מ, להפקעה זמנית וקבועה של שטחים בסביבת הקמפוס, ששימשו לחנייה ותפעלו על-ידי קרן חניוני האוניברסיטה. השטחים שיופקעו ישמשו לפרויקט הרכבת הקלה במטרופולין ת"א - "הקו הירוק" - מקטע צפוני. בתמורה להפקעה תקבל האוניברסיטה וקרן חניוני האוניברסיטה פיצוי כספי בסך של כ-28 מיליון ש"ח. באפריל 2021 התמורה הועברה לידי נאמן.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח**

החל מ-1 באוקטובר 2016 האוניברסיטה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. נכסים נטו

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"

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

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

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**ב. נכסים נטו (המשך)****”נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע”**

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

”נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה”

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

”נכסים נטו שיועדו על ידי האוניברסיטה”

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

ג. מזומנים ושווי מזומנים

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

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

ד. הפרשה לחובות מסופקים

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

ה. מלאי

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

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

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

(2) ניירות ערך שאינם סחירים

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

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

ז. השקעות בחברות מוחזקות

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

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. הסדרי זיכיון (BOT)

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

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

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

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

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

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

ט. רכוש קבוע

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

השקעות בפיתוח שטח הקמפוס, מבנים וציוד

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

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

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

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

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%

1-6	מבנים ושיפורים במושכר
33	ציוד מחקר

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

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ט. רכוש קבוע (המשך)

- (ב) לא נזקף פחת בגין נכסי מקרקעין אשר אינם משמשים לפעילות האוניברסיטה מאחר שהינם מיועדים למימוש.
- (ג) אוספים, כגון יצירות אמנות ונכסים היסטוריים, מוצגים בעלות סמלית במסגרת דוחות כספיים אלו.

י. הטבות לעובדים

1. הטבות לאחר סיום העסקה

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

(א) תכניות להפקדה מוגדרת

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

(ב) תכניות להטבה מוגדרת

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

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

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

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

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

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

2. הטבות אחרות לעובדים לטווח ארוך

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**י. הטבות לעובדים (המשך)****3. הטבות עובד לטווח קצר**

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

4. זכויות שבתון

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

יא. הכרה בהכנסה

1. הכנסות מכל סוגי ההעברות (כגון הקצבות מגופים ממשלתיים או גופים הקשורים להם במסגרת תקציבים לתקופה החופפת את שנת הדוח של האוניברסיטה), שהובטחו אך טרם נתקבלו, מוכרות כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:

א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן, המתייחסת לתקופת הדוח.

ב. מימושה של ההתחייבות שנתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

2. הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו יוכרו כהכנסה, רק אם נתקבלו בפועל על ידי האוניברסיטה או על ידי נאמן בעבורה, עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

3. שכר לימוד - בהתאם לשנת הלימודים.

4. שכר דירה - על בסיס מזומן.

יב. הוצאות

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

יג. שימוש באומדנים

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

י.ד. שערי חליפין ובסיס הצמדה

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

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.

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

מדד ידוע חודש ספטמבר (בנקודות)	שער חליפין דולר	שער חליפין אירו	ליום 30 בספטמבר
	שקל חדש	שקל חדש	
127.3	3.229	3.736	2021
124.19	3.441	4.026	2020
באחוזים (%)	באחוזים (%)	באחוזים (%)	שיעור השינוי
2.5	(6.2)	(7.2)	2021
(0.7)	(1.2)	5.4	2020

טו. יישום לראשונה של תקנים חדשים ותיקונים לתקנים

תקן חשבונאות מספר 41, גילויים בהקשר לצד קשור

דרישות פרסום

תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי 24, גילויים בהקשר לצד קשור, ומחליף את גילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון וקובע את דרישות הגילוי לגבי יחסי צד קשור, עסקאות עם צדדים קשורים ויתרות של צדדים קשורים.

תחילה והוראות מעבר

התקן יישם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו.

טז. תקנים חדשים שטרם יושמו

תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקנה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

תחילה והוראות מעבר

התקן יישם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021, עם אפשרות לאימוץ מוקדם. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה.

השפעות צפויות

להערכת האוניברסיטה, ההשפעות העיקריות הצפויות הינם בהיבט של הכרה וטיפול בתרומות המיועדות לרכוש קבוע.

באור 3 - שכר לימוד לקבל, נטו

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,499	6,604
(4,126)	(3,422)
<u>2,373</u>	<u>3,182</u>

סטודנטים חייבים בגין שכר לימוד
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,213	4,077
4,231	2,515
1,445	1,895
93,497	102,252
13,619	16,419
12,818	15,308
42,004	27,250
34,733	29,777
204,560	199,493
(1,775)	(1,557)
<u>202,785</u>	<u>197,936</u>

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

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

(1) היתרות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

באור 5 - הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(18,441)	(57,842)
1,348,399	1,360,270
170,541	171,907
25,659	29,797
1,544,599	1,561,974
(1,584,000)	(1,673,000)
<u>(57,842)</u>	<u>(168,868)</u>

יתרה לתחילת השנה

הקצבות שוטפות
הקצבות לכיסוי תשלומי פנסיה תקציבית
הקצבות שיועדו למחקרים ופרויקטים

סך הכל הקצבות השנה

בניכוי - תשלומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

באור 6 - השקעות בפקדונות, ניירות ערך סחירים

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח	שיעור הריבית		תקופת החזקה ממוצעת עד לפדיון שנים	
		2021	%		
					מזומנים
58,551	65,818				מזומנים בבנקים שמיועדים להשקעות - מטבע חוץ
32,403	24,539				מזומנים בבנקים שמיועדים להשקעות - שקלים חדשים
90,954	90,357				
					פקדונות
410,907	824,282	0.01-0.12 (בממוצע - 0.09)		0.03	פקדונות בבנקים לא צמודים
-	25,542				פקדונות בבנקים במטבע חוץ או בהצמדה למטבע חוץ
2,516	104,238	0.15		1.98	פקדונות בבנקים צמודים למדד המחירים לצרכן
413,423	954,062				
					ניירות ערך סחירים
867,553	858,745				אגרות חוב הנסחרות בישראל
15,266	12,723				אגרות חוב במטבע חוץ או בהצמדה למטבע חוץ
88,555	35,505				מניות הנסחרות בישראל
274,753	243,788				מלוות קצרי מועד (מק"מ) ואגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן
654,096	701,729				מניות הנסחרות בחו"ל
311,276	274,497				אגרות חוב הנסחרות בחו"ל
2,211,499	2,126,987				
					ניירות ערך לא סחירים
1,776	1,452	6.6		3.32	שטרי הון צמודים למדד המחירים לצרכן
54,479	41,913	3.65-6.1 (בממוצע - 4.23)		15.53	אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן - השקעת קבע
1,604	-				אופציות
57,859	43,365				
245,667	348,869				קרנות גידור ופרייבט אקוויטי
3,019,402	3,563,640				סך הכל
208,210	513,130				מוצג במסגרת רכוש שוטף
2,811,192	3,050,510				מוצג במסגרת השקעות לזמן ארוך

באור 7 - השקעות בחברות מוחזקות

א. פירוט ההשקעות

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>"עתידיים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (ג)</u>
91,885	91,885	הון המניות וקרנות הון
344,085	337,089	יתרת רווח לאחר חלוקת דיבידנד
435,970	428,974	ראה באור 7(ג)
		<u>החברה הכלכלית של אוניברסיטת תל-אביב בע"מ (ד)</u>
12,226	12,226	הון המניות וקרנות הון
631	2,411	מקדמות על חשבון מניות
26,334	26,334	שטר הון
(37,550)	(15,258)	יתרת הפסד
1,641	25,713	ראה באור 7(ד)
		<u>מרכז הספורט באוניברסיטת תל-אביב בע"מ (ה)</u>
20,392	34,798	הון המניות וקרנות הון
14,406	-	מקדמות על חשבון מניות
(27,598)	(28,050)	יתרת הפסד
7,200	6,748	ראה באור 7(ה)
444,811	461,435	
		<u>ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות במאזן כדלקמן:</u>
435,970	428,974	בסעיף השקעה בחברה מוחזקת בשיעור החזקה של 50%
8,841	32,461	בסעיף השקעה בחברות מוחזקות בבעלות מלאה

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

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
32,182	3,603	<u>"עתידיים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ - נטו ממס</u>
(1,510)	22,292	(ראה באור 17ב')
119	(452)	החברה הכלכלית של אוניברסיטת תל-אביב בע"מ
30,791	25,443	מרכז הספורט באוניברסיטת תל-אביב בע"מ

באור 7 - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

ג. "עתידים" - חברה לתעשיות עתירות מדע בע"מ (להלן - "עתידים")

1. עתידים מוחזקת על ידי האוניברסיטה ועל ידי עיריית תל-אביב-יפו (להלן - "העירייה") בחלקים שווים כל אחת. ההשקעה בעתידים מופיעה על בסיס שיטת השווי המאזני.
2. עתידים קיבלה משלטונות המס אישור כי מכל דיבידנד שיחולק החל משנת המס 2002 ואילך, כולל בגין רווחים צבורים משנים קודמות, ינוכה מס סופי בשיעור של 10%. לאור זאת יצרה האוניברסיטה עתודה למסים נדחים בגין חלקה ברווחי עתידים בשיעור של 10% (ראה באור 17ב').
3. בשנת הדוח חולק דיבידנד לאוניברסיטה בסך 11 מיליון ש"ח שמתוכם נוכה מס בשיעור של 10%.

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

1. החברה הכלכלית הינה חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה. הדוחות הכספיים של החברה הכלכלית כוללים את חברת רמות ליד אוניברסיטת תל-אביב בע"מ המוחזקת בבעלות מלאה ואת הוצאת אוניברסיטת תל-אביב ע"ש חיים רובין בע"מ וחברת גאודמוס הפקות בע"מ, המוצגות על בסיס שיטת השווי המאזני. החל מספטמבר 2020 החברה הכלכלית חתמה על הסכם להקמת שותפות עם חברת אלקטרה בע"מ לצורך הקמה והפעלה של מעבדת קורונה. השותפות המוגבלת הוקמה והחלה את פעילותה באוקטובר 2020.
2. באוקטובר 2015, אישר הוועד המנהל של האוניברסיטה את הפיכת ההלוואות לחברה הכלכלית נכון ל-30 בספטמבר 2015, לשטר הון לתקופה של 5 שנים. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה ומועד הפירעון אינו לפני ה-23 באוגוסט 2022.
3. במהלך תשע"ח ותשע"ט, האוניברסיטה העבירה לחברה הכלכלית סך כולל של 5,231 אלפי ש"ח כמקדמות על חשבון מניות, אשר החברה הכלכלית הקצתה מניות בגין בחודש יולי 2020.
4. במהלך תש"פ האוניברסיטה העבירה לחברה הכלכלית סך כולל של כ-631 אלפי ש"ח כמקדמות על חשבון מניות.
5. במהלך תשפ"א האוניברסיטה העבירה לחברה הכלכלית סך כולל של כ-1,780 אלפי ש"ח כמקדמות על חשבון מניות.

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

האוניברסיטה הינה בעלת מלוא המניות של מרכז הספורט. בחודש מאי 2014, הנפיק מרכז הספורט לאוניברסיטה שטר הון בגובה 14,406 אלפי ש"ח. שטר ההון אינו נושא ריבית והצמדה עם מועד פירעון שאינו מוקדם מה-1 בינואר 2018. בחודש אפריל 2019, המירה האוניברסיטה את שטר ההון להשקעה בהון מניות מרכז הספורט. במאי 2021 הנפיק מרכז הספורט לאוניברסיטה מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. בשווי של 14,406 אלפי ש"ח.

ו. תאגידים אחרים

בנוסף האוניברסיטה קשורה, במישרין או בעקיפין, ב-13 עמותות ומכונים ו-7 חברות (כולל חברות לתועלת הציבור).

באור 8 - חייבים אחרים לזמן ארוך

30 בספטמבר 2019	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,067	3,234
7,140	6,732
10,207	9,966

המחאות דחיות מסטודנטים
הלוואה לבית התפוצות

באור 9 - הסדרי זיכיון - BOT

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

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

היזם רשאי להציע לסטודנטים שירותים נוספים בתשלום כגון שירותי אינטרנט, ניקיון, כביסה וכו'. היזם ישלם לאוניברסיטה מדי חודש עד לתום תקופת ההרשאה סכום קבוע לכיסוי הוצאות האוניברסיטה, כגון: שכר יועצים, מפקחים ומתכננים מטעמה.

כל דמי ההרשאה בפרויקט מופקחים והיזם לא יוכל להעלות את דמי ההרשאה מעבר לרף שנקבע בתוכנית העסקית המצורפת להסכם.

על מנת לעודד מגורי סטודנטים מהפריפריה, יקצה היזם חלק מוסכם מההכנסות למתן הנחות לסטודנטים המתגוררים במעונות.

האוניברסיטה הסכימה להעניק ליזם "רשת בטחון" המבטיחה ליזם 50% מההכנסות החזויות על פי התוכנית העסקית בגין השטחים שייבנו בפועל, החל ממועד תחילת תפעולם ועד מועד בדיקת הזכאות, כאמור להלן. אם התקבולים שיקבל היזם בפועל, בממוצע תלת שנותי, יפחתו מההכנסות החזויות, כאמור לעיל, תשלם האוניברסיטה ליזם את ההפרש שבין התקבולים בפועל לבין ההכנסות החזויות האמורות לעיל. הבדיקה תיעשה אחת לשלוש שנים, בסוף השנה השלישית, השישית וכן הלאה, מיום תחילת הפעלת מתחם איינשטיין בשנת תש"ע. התשלום בגין "רשת הביטחון" ישולם על ידי האוניברסיטה בתוך 180 יום ממועד סיום בדיקת הצדדים. נכון לדוחות כספיים אלו, האוניברסיטה לא נדרשת להשלים הכנסות במסגרת "רשת הביטחון".

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

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

בחדש דצמבר 2018 חתמה האוניברסיטה על תוספת לחוזה עם חברת שיכון ובינוי נדל"ן בע"מ להקמת שלושה בנייני מעונות נוספים, אשר באחד מהם יוקמו גם מעונות אירוח. וכן הקמת חניון תת קרקעי במתחם ברושים. בהתאם לתוספת להסכם הוארכה תקופת התפעול ל 24 שנים ו 11 חודשים החל מיום 1 באוקטובר 2018 וזאת הן לגבי הבניינים הקיימים והן לגבי שלושת הבניינים הנוספים. הקמת בנייני המעונות החדשים הסתיימה והאכלוס החל בתשפ"א.

כמו כן על פי התוספת להסכם, שיכון ובינוי חויבה להפחית את דמי ההרשאה לסטודנטים ביחס להסכם המקורי, בתמורה לפיצוי מהאוניברסיטה בהיקף של כ-29 מיליוני ש"ח.

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

באור 9 - הסדרי זיכיון - BOT (המשך)

הרכב:

נכס בהסדר זיכיון - BOT

עלות מופחתת אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות אלפי ש"ח	
521,602	(69,218)	590,820	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
24,574	(12,572)	37,146	תוספות לשנה
546,176	(81,790)	627,966	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
5,923	(15,597)	21,520	תוספות לשנה
552,099	(97,387)	649,486	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

התחייבות בגין הסדרי זיכיון - BOT

אלפי ש"ח	
480,353	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
37,146	תוספות לשנה
(20,858)	הכרה בהכנסה
496,641	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
21,520	תוספות לשנה
(22,147)	הכרה בהכנסה
496,014	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

באור 10 - רכוש קבוע, נטו

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

הרכב:

סה"כ אלפי ש"ח	ציוד מחקר אלפי ש"ח	מבנים ושיפורים במושכר		זכויות במקרקעין אלפי ש"ח	עלות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
3,410,012	171,712	1,756,375	1,481,925	1,481,925	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
114,907	36,697	78,210	-	-	תוספות לשנה
3,524,919	208,409	1,834,585	1,481,925	1,481,925	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
פחת נצבר					
547,757	120,174	427,583	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
108,874	63,347	45,206	321	321	פחת לשנה
656,631	183,521	472,789	321	321	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
2,868,288	24,888	1,361,796	1,481,604	1,481,604	יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021
2,862,255	51,538	1,328,792	1,481,925	1,481,925	יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2020

להלן פרטים נוספים:

1. לאוניברסיטה הסכם חכירה עם עיריית תל-אביב לגבי קרקע בשטח כולל של כ-654 דונם עד ליום 31 במרץ 2062. דמי החכירה בגין הסכם זה הינם שקל אחד לכל תקופת החכירה. האוניברסיטה פועלת להסדרת הרישום בספרי המקרקעין.
האוניברסיטה חתמה על הסכם חכירה עם עיריית תל אביב בנובמבר 2019 לגבי קרקע בשטח של כ-4.5 דונם, לתקופה של 25 שנים המתחילה בשנת 2012, בגין השטח עליו נבנה בית אוספי הטבע.
2. לאוניברסיטה הסכם חכירה עם מינהל מקרקעי ישראל בשטח כולל של כ-16 דונם עד שנת 2018. הסכם החכירה כולל זכות הארכה ל-49 שנים נוספות. האוניברסיטה פנתה בדצמבר 2017 למנהל מקרקעי ישראל למימוש אופציית הארכת הסכם החכירה. נכון לתאריך המאזן טרם נחתם הסכם החכירה החדש.
3. לאוניברסיטה דירת מגורים אחת הכלולה ללא ערך כספי כיוון שרשומה כהקדש למגורי סטודנטים, ואיננה מיועדת למכירה.
4. בשנת 2005 נחתם הסכם עם העירייה לחכירת מתחם בשטח כולל של 5,482 מ"ר ובו בניין קומות ומבנים נלווים לתקופה המסתיימת ביום 31 במרס 2052, על מנת שישמש כנכס קבוע לפעילות האוניברסיטה.
5. לאוניברסיטה קרן חניונים בשיתוף עם עיריית תל אביב, המתופעלת על ידי אחוזת החוף בע"מ בהתאם להסכם בין הצדדים. הקרן איננה גוף עצמאי, אלא מהווה זרוע ביצועית של האוניברסיטה ושל העירייה בנושאי חניה. מטרת הקרן להקים חניונים ולפתח שטחים וכבישים סביב הקמפוס ברמת אביב. בהנהלת הקרן חברים נציגי העירייה ונציגי האוניברסיטה ביחס שווה. רשות השימוש בחניונים ניתנה לחברת אחוזות החוף בע"מ (חברה בת של העירייה) כחברה מנהלת. הסכומים המתקבלים מהכנסות אחוזות החוף בע"מ אשר הינה מפעילות החניונים ומהווים את הכנסות הקרן, מנוהלים על ידי החברה המנהלת בחשבון נאמנות.
עודף הנכסים נטו של הקרן ליום 30 בספטמבר 2021 הסתכם בסך של 11,270 אלפי ש"ח (ליום 30 בספטמבר 2020 - 15,448 אלפי ש"ח).

באור 10 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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

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

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

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

7. הנהלת האוניברסיטה בחרה לשערך את זכויות האוניברסיטה במקרקעין (כ-675 דונם) לשווי שוק ליום 30 בספטמבר 2016 בהתאם להוראות המעבר של תקן חשבונאות מספר 9. ההערכה בוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי. שווי המקרקעין הוערך באמצעות גישת ההשוואה העקיפה בהתאם לעקרונות להערכת נכסי ציבור על פי הקווים המנחים של אגף שומת מקרקעין במשרד המשפטים. במסגרת הערכת השווי הובאו בחשבון, בין היתר, שטח המקרקעין, הזכויות המשפטיות, המצב התכנוני לרבות ייעודי קרקע, זכויות והוראות בנייה והיקף השטח המוערך. הערכת השווי נערכה בכפוף להנחה הבסיסית לפיה לא צפויים שינויים בזכויות האוניברסיטה במקרקעין לאחר מועד הערכת השווי. התוספת מההערכה מחדש של הרכוש הקבוע נרשמה בדוח על השינויים בנכסים נטו במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע בסכום של 1,280 מיליוני ש"ח.

8. הסכמים עם ספקי רכוש קבוע:

ליום 30 בספטמבר 2021 לאוניברסיטה התקשרויות חוזיות עם קבלנים וספקים להקמה ושיפוצים של בניינים המשמשים להוראה ומחקר. להלן יתרת ההתקשרויות החוזיות שטרם בוצעו בגין הפרויקטים העיקריים:

אלפי ש"ח

10,960
484
27,808
1,581
719
5,152
4,837
2,359

53,900

המבנה

בניין ננו-טכנולוגיה
בנין משפטים – תוספת אגף כניסה לבנין בוכמן
בניין לורי לוקי
התייעלות אנרגטית
שיפוץ מדעי הרוח ומדעי החיים
בניין מערכות מידע – זיסקינד
אדאמס – חדרי היפוקסיה
מבנים שונים

באור 10 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים - מקרקעין המיועדים למימוש

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,175	3,175
2,946	2,946
6,121	6,121

דירות מגורים
מגרשים

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
42,381	29,383
164,952	180,107
16,190	24,438
7,112	8,356
230,635	242,284

הכנסות מראש בגין פרויקטים
הוצאות לשלם
זכאים שונים ויתרות זכות
סטודנטים בגין שכר לימוד

באור 12 - הכנסות מראש

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
123,642	135,386
40,883	35,899
164,525	171,285

שכר לימוד
אחרות

באור 13 - הטבות לעובדים

הרכב הטבות לעובדים

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
139,807	142,749	מוצג במסגרת התחייבויות שוטפות
130,000	134,000	עובדים ומוסדות עבור ניכויים
		חלויות שוטפות בגין התחייבויות בשל פנסיה תקציבית, נטו
269,807	276,749	סה"כ
280,522	280,694	מוצג במסגרת התחייבות שאינן שוטפות
463,614	469,237	התחייבויות בגין פיצויי פיטורין ומענקי פרישה
2,154,224	2,359,100	התחייבויות בגין הטבות אחרות לטווח ארוך
		התחייבויות שהוכרו בגין פנסיה תקציבית, נטו
2,898,360	3,109,031	סה"כ

א. פנסיה ופיצויי פרישה

(1) לאוניברסיטה התחייבות פנסיונית לשלוש קבוצות עובדים:

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

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

א. פנסיה ופיצויי פרישה (המשך)

(2) התנועה בהתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו:

סך ההתחייבות בגין פנסיה תקציבית, נטו		נכס תוכנית - השתתפות ות"ת בתשלומי פנסיה (א)		שווי הוגן של נכסי תוכנית		מחויבות בגין פנסיה תקציבית		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,755,785	2,284,224	3,441,514	2,869,144	60,000	63,258	6,257,299	5,216,626	יתרה לתחילת השנה
31,643	27,891	38,674	34,089	-	-	70,317	61,980	עלות שירות שוטף
74,349	65,411	90,606	81,309	(216)	1,115	164,739	147,835	עלויות ריבית
(448,791)	245,814	(531,109)	317,160	-	-	(979,900)	562,974	הפסדים (רווחים) אקטואריים שנבעו משינויים בהנחות הפיננסיות
(125,288)	(126,972)	(170,541)	(171,907)	-	-	(295,829)	(298,879)	הטבות ששולמו
(3,474)	(3,268)	-	-	3,474	3,268	-	-	סכומים שהופקדו
2,284,224	2,493,100	2,869,144	3,129,795	63,258	67,641	5,216,626	5,690,536	יתרה לסוף השנה
(130,000)	(134,000)							בניכוי חלויות שוטפות
2,154,224	2,359,100							מוצג במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

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

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

א. פנסיה ופיצויי פרישה (המשך)

(3) רישום ההוצאה בדוח על הפעילויות:

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
31,643	27,891	עלות שירות שוטף
74,349	65,411	עלויות ריבית
(3,474)	(3,268)	סכומים שהופקדו
102,518	90,034	

(4) הנחות אקטואריות:

ההנחות האקטואריות העיקריות לגבי תוכניות להטבה מוגדרת למועד הדיווח הינן:

- א. שעורי התמורה מבוססים על השעורים שפורסמו בחוזרי ביטוח של משרד האוצר 2017-6-3 ושיפורים עתידיים לתוחלת החיים בחוזר ביטוח 2019-1-10.
- ב. שעורי העזיבות נקבעו על בסיס ניסיון העבר של האוניברסיטה תוך הבחנה בין אוכלוסיות העובדים השונות ובהתאם לשנות הוותק.
- ג. עד לשנת 2021 שיעור עליית השכר בהתאם להסכמים השונים הקיימים באוניברסיטה, תוך הבחנה בין אוכלוסיות העובדים השונות, הינו בין 0.25% ל- 1.5%. החל מאוקטובר 2021 הונחה עליית שכר נומינאלית של 2.5%.
- ד. שיעור ההיוון (הנומינאלי) מבוסס על תשואה של אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שיש להן משך חיים דומה למשך החיים של ההתחייבות ברוטו.

הנחות אקטואריות עיקריות למועד הדיווח (לפי ממוצע משוקלל):

2021	
3.3%	שיעור היוון ביום 30 בספטמבר

(5) השפעת הנחות האקטואריות על המחויבות בגין תוכניות להטבה מוגדרת:

עיקר הגידול במחויבות בגין פנסיה תקציבית עקב העלייה בתחזיות מדד ואינפלציה וכן הפרשי מדידה כתוצאה מניסיון עבר.

(6) בהתאם לדוח האקטוארי תשלומי הפנסיה השנתיים הצפויים לפני השתתפות ות'ת (כולל בגין התחייבות עתידית) בערכים שוטפים הינם כדלקמן:

סכום (באלפי ש"ח)	תקופה
306,080	2021 - 2022
3,002,456	2022 - 2031
3,152,841	2032 - 2041
1,884,778	2042 - 2051
705,989	2052 - 2061
114,958	2062 - 2071
6,611	2072 - 2081
336	2081 ואילך

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

ב. תוכניות הטבה לאחר סיום העסקה - תוכנית הפקדה מוגדרת

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

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
165,280	172,574

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכנית להפקדה מוגדרת

ג. עתודה לפיצויי פיטורין ומענקי פרישה ולזכויות עובדים

יתרת עתודות		יתרת עתודות	
ליום 30 בספטמבר		ליום 1 באוקטובר	
2021	עדכון עתודות	תשלומים השנה	2020
אלפי ש"ח			
280,694	31,486	(31,314)	280,522
29,063	2,596	(1,606)	28,073
202,691	4,742	(12,770)	210,719
237,483	20,702	(8,041)	224,822
749,931	59,526	(53,731)	744,136

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

(1) פיצויי פיטורין מטופלים לפי מודל הסגירה.

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

(3) זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאיריו לאחר פטירתו. יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב. בשנת תש"פ סוכם מול הסגל האקדמי כי ההקצאה השנתית השוטפת לזכויות אלו תהיה נמוכה יותר וזאת עקב משבר הקורונה.

באור 13 - הטבות לעובדים (המשך)

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

אלפי ש"ח	
3,028,360	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
90,034	בתוספת:
59,526	עדכון התחייבות בגין פנסיה תקציבית
245,814	עדכון עתודות – פיצויי פיטורין + זכויות עובדים
395,374	הפסד אקטוארי בגין התחייבות בגין פנסיה
(126,972)	בניכוי:
(53,731)	תשלומים בגין פנסיה תקציבית, נטו
(180,703)	תשלומים בגין פיצויי פיטורין וזכויות עובדים
3,243,031	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

ה. זכויות שבתון

בשנת הדוח שולמו על ידי האוניברסיטה דמי שבתון בסך של 5,520 אלפי ש"ח (בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 - 8,960 אלפי ש"ח).

ו. הסכמי שכר

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

באור 14 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

- א. התקשרויות**
1. בשנת 2008 חתמה האוניברסיטה על חוזה לתכנון ובנייה וחווה לתפעול וניהול עם חברת שיכון ובינוי נדל"ן בע"מ להקמה והפעלה של מעונות סטודנטים בשיטת BOT במתחם ברושים וכן שיפוץ מתחם המעונות הקיים ברחוב איינשטיין בתל אביב. בנוסף, האוניברסיטה חתמה עדכון להסכם זה במהלך שנת 2018 לפיו ייבנו 3 בניינים נוספים (בניינים 9,10,11) וחניון תת קרקעי במתחם ברושים. ראה גם באור 9.
2. באוגוסט 2017 חתמה האוניברסיטה על חוזה לתכנון ובנייה עם חברת ברודקום סמיקונדקטורס בע"מ (להלן - "החברה" או "ברודקום") להקמת מבנה על מקרקעי האוניברסיטה בהיקף של כ- 15,000 מ"ר וכן חניון בהיקף של כ- 350 מקומות חנייה. וזאת בתמורה למתן רשות שימוש לחברה מאת האוניברסיטה בחניון ובחלק משטח המבנה (כ- 10,500 מ"ר) לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים. כאשר יתרת שטח המבנה שייבנה על ידי החברה בהיקף של כ- 4,500 מ"ר (שיעור של 30% משטח המבנה) יותר לאחר השלמת הבנייה בידי האוניברסיטה לשימושה.
- בהתאם לתוספת להסכם שנחתמה באוגוסט 2020 וכן עדכון להסכם מיולי 2021 החלוקה השנתית כך ששטח המבנה שישמש את ברודקום לאורך התקופה התפעולית יהיה כ- 12,000 מ"ר ושטח האוניברסיטה שיוותר בידיה לאחר השלמת הבנייה יהיה כ- 3,000 מ"ר. בעקבות העדכונים האלו נקבע בהסכם כי ברודקום תשפה את האוניברסיטה בסכום של כ- 8.4 מיליון ש"ח בגין עלויות שהתהוו לאוניברסיטה בגין שינוי החלוקה כאמור וכן בסכום נוסף של כ- 43.5 מיליון ש"ח חלף מבנה שאמור היה להיבנות בנוסף עבור האוניברסיטה. סכומים אלו נתקבלו במהלך תשפ"א.
- החברה רשאית לעשות שימוש בחלקה במבנה לצורכי מחקר ופיתוח בתחומי ההנדסה והמדע ולצרכים מנהליים הדרושים על מנת לתמוך במחקר ופיתוח בתחומים שצוינו.
- בנוסף, התחייבה החברה לקיים שיתוף פעולה אקדמי עם האוניברסיטה, אשר יכלול בין היתר את סוגי הפעילויות הבאות: תמיכה של החברה בכנסי האוניברסיטה, תכניות חינוכיות המשלבות את הקהילה וסטודנטים מהאוניברסיטה, לימודים ו/או מחקרים משותפים בשיתוף פעולה עם חוקרים בכירים מפקולטות שונות באוניברסיטה.
- בתום תקופת רשות השימוש, תפנה החברה את חלק המבנה והחניון שיועמדו לרשותה ותעבירם חזרה לידי האוניברסיטה.
- נכון לתאריך המאזן האוניברסיטה הכירה בנכס בהיקף של 58.1 מיליון ש"ח המשקף את חלקה במבנה כאמור לעיל, כנגד התחייבות המשקפת את המחויבות של האוניברסיטה לאפשר לברודקום זכות השימוש בקרקע לאורך תקופת החכירה התפעולית.
- במרץ 2021 נתקבל טופס 4 והחל ממועד זה החלה תקופת רשות השימוש של המבנה בהתאם להסכם.

ב. התחייבויות תלויות

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

באור 14 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התחייבויות תלויות (המשך)

(5) תנועה בקרן הפינאיים :

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
43,554	42,898	יתרת קרן הפינאיים המתכלה לתחילת השנה
(208)	420	הפרשי הצמדה
(448)	(15,641)	תשלומים בהתאם להסכמות בין האוניברסיטה והעיריה
42,898	27,677	יתרה לסוף השנה

2. באשר להתחייבות מותנית בגין זכויות שבתון, ראה באור 2(4).
3. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות בהיקף של כ- 226 מיליוני ש"ח, מתוכן בקשה להכיר בתביעה כייצוגית בעניין גביית דמי אבטחה בהיקף של 70 מיליוני ש"ח שנדחתה בבית המשפט המחוזי וכעת בערעור בבית המשפט העליון, דרישת תשלום בגין היטלי פיתוח בהיקף של כ- 13 מיליוני ש"ח כמפורט בסעיף 4 להלן, דרישת תשלום בגין היטלי מים וביוב בהיקף של כ- 110 מיליוני ש"ח כמפורט בסעיף 5 להלן, ותביעה להשבת תרומה בסך של 26 מיליוני ש"ח כמפורט בסעיף 6 להלן.
4. עיריית תל אביב פנתה אל האוניברסיטה בדרישה לתשלום היטלי פיתוח. האוניברסיטה מנהלת בימים אלו משא ומתן מול העירייה לגבי הדרישה והיקפה.
5. תאגיד המים והביוב "מי אביבים" פנה אל האוניברסיטה בדרישה לתשלום היטלי מים וביוב בגין שנת 2015. בין הצדדים מתנהל משא ומתן לגבי מהות הדרישה והיקפה.
6. בחודש דצמבר 2015, הוגשה תביעה כספית כנגד מספר רב של גופים וביניהם האוניברסיטה וחברת רמות, על ידי הנאמן על נכסי חברת ברנרד ל. מיידוף בדרישה להשבת התרומות אשר לטענת הנאמן מקורם בגזל והונאה שביצע התורם. סכום התביעה המיוחס לאוניברסיטה ולרמות מסתכם בהיקף של כ-6.5 מיליוני דולר. להערכת הנהלת האוניברסיטה, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים.
7. הדוחות הכספיים כוללים הפרשות בהתאם להערכת החשיפה על ידי הנהלת האוניברסיטה המתבססת על חוות הדעת של יועציה המשפטיים.
8. התחייבות פנימית בגין החזרים למחקרים
- לאוניברסיטה קיימת התחייבות פנימית בגין יתרות שנוצרו במחקרים שמומנו על ידי גורמי חוץ עד ליום 1 בינואר 2005. יתרות אלו מיועדות לפעילות המחקרית של החוקרים. יודגש כי התחייבות זו הינה התחייבות פנימית בלבד ואין לאוניברסיטה מחויבות לשלמה כלל, ולפיכך לא נכללה במסגרת סעיפי ההתחייבויות.
- יצוין כי נקבעו על ידי הו"ת כללים הדנים באופן יצירת תקציבי החזר (ממימון מחקרים על ידי גורמי חוץ), אופן השימוש בתקציבי החזר וכן נהלי הבקרה והפיקוח.
- לסוף שנת הדוח הסתכמו היתרות האמורות לסך של כ- 14 מיליוני ש"ח. יתרות אלו ניתנות למשיכה לפי החלטת הנהלת האוניברסיטה על ידי החוקרים ולצורכי מחקר בלבד בגובה של 20% מסכום היתרה מידי שנה.
- יתרות שנצברו החל מחודש ינואר 2005 הינן באחריות רשות המחקר, כמו כל מחקר פנימי אחר. נכון ליום 30 בספטמבר 2021, יתרת הקרנות הפנימיות בגין החזרי מחקרים הינה כ- 137,914 אלפי ש"ח ומוצגת במסגרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה (ראה באור 19(3)).

באור 15 - פרוטים להכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		א. הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
1,263,548	1,267,086	השתתפות ישירה
26,265	25,595	הקצבות מקבילות
10,497	10,241	מלגות
3,913	3,646	קליטת מדענים עולים - ק.מ.ע
44,176	53,702	אחרות
1,348,399	1,360,270	
		ב. השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
11,634	10,460	השתתפות משרד הקליטה בפרוייקט ק.מ.ע.
3,650	3,674	"כללית" שירותי בריאות - מכון פלזנשטיין למחקר רפואי
15,284	14,134	
		ג. שכר לימוד רגיל
285,773	303,749	שכר לימוד רגיל
7,798	10,373	דמי רישום (כולל טפסים וחברות רישום)
293,571	314,122	
		ד. שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
1,670	1,285	דמי בחינות מיון וקורסים באנגלית
25,343	25,690	מסלול אמריקאי ברפואה
22,055	11,608	היחידה לסטודנטים מחו"ל
74,965	70,097	תוכניות חוץ תקציביות
124,033	108,680	
		ה. הכנסות אחרות
8,527	6,183	תמלוגים והכנסות אחרות מחברות מוחזקות
14,060	17,446	הכנסות מדמי זיכיון
24,301	25,387	הכנסות עצמיות של הפקולטות ואחרות
8,286	6,550	הכנסות נטו מהסדר זיכיון - BOT
55,174	55,566	
		ו. הכנסות מימון, נטו
75,724	84,875	הכנסות מדיבידנד וריבית מניירות ערך ופיקדונות
(20,442)	214,318	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים, כולל רווח שטרם מומש
(7,313)	(18,804)	הפרשי שער בגין חשבונות שוטפים, הוצאות ועמלות בנק, נטו
17,816	5,929	הפרשי הצמדה בגין נכסים נטו מוגבלים הצמודים למט"ח או למדד
65,785	286,318	

באור 16 - פירוטים להוצאות

א. הוראה ומחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021			
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ	
1,193,433	290,695	1,484,128	תקציב רגיל (*) תקציב מחקר
140,867	243,864	384,731	
1,334,300	534,559	1,868,859	
126,151	160,166	286,317	(*) כולל תקציבים סגורים - פרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ	
1,154,666	325,959	1,480,625	תקציב רגיל (*) תקציב מחקר
140,687	242,263	382,950	
1,295,353	568,222	1,863,575	
123,474	142,734	266,208	(*) כולל תקציבים סגורים - פרויקטים

ב. שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021			
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ	
-	279,046	279,046	מלגות דיקנט הסטודנטים
7,735	1,029	8,764	
7,735	280,075	287,810	

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ	
-	267,996	267,996	מלגות דיקנט הסטודנטים
7,620	842	8,462	
7,620	268,838	276,458	

באור 16 - פירוטים להוצאות (המשך)

ג. עדכון עתודות לזכויות עובדים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
53,338	38,824
17,090	20,702
70,428	59,526

זכויות בגין סיום יחסי עובד – מעביד
זכויות בקרן קשרי מדע

ד. ריכוז הוצאות מחקר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
140,687	140,867
129,904	136,004
242,263	243,864
512,854	520,735

שכר ונלוות
מלגות
אחרות

ה. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
64,107	65,704
7,445	5,637
3,033	2,718
3,869	4,155
78,454	78,214
10,817	11,648

שכר ונלוות
דואר ותקשורת
משרדיות
יעוץ מקצועי

תקציב רגיל

מזה תקציבים סגורים

ו. הוצאות פרסום ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,046	3,126
12,312	13,663
15,358	16,789

שכר ונלוות
אחרות

באור 16 - פירוטים להוצאות (המשך)

ז. ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,041,796	1,069,995
141,657	146,295
186,673	194,575
70,428	59,526
1,440,554	1,470,391

שכר שוטף

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

באור 17 - מס הכנסה ומס ערך מוסף

א. שומות ניכויים

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

ב. עתודה למסים נדחים

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

הרכב ותנועת המסים הנדחים כמוצג במאזן, הינם כדלקמן:

אלפי ש"ח	
32,084	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
3,575	תנועה בגין רווחי עתידיים
(1,250)	תנועה בגין חלוקת דיבידנד מעתידיים
34,409	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
400	תנועה בגין רווחי עתידיים
(1,100)	תנועה בגין חלוקת דיבידנד מעתידיים
33,709	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

באור 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,527	6,183

תמלוגים והכנסות אחרות מחברות מוחזקות

ג. סך התגמול לאנשי מפתח בהנהלה

סך תגמול לאנשי מפתח בהנהלה לשנים תשפ"א ותשפ"ב עמד על כ- 2,922 אלפי ש"ח ו- 2,929 אלפי ש"ח, בהתאמה.

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,883	42,770
237,233	396,661
7,971	16,788
39,350	47,950
266,809	304,735
197,827	231,948
776,073	1,040,852

קתדרות שלגביהן אין התחייבות לשמור אותן כקרן צמיתה (1)
קרן איזון רגילה (2)
קרן איזון להקדשות (2)
קרן לפיתוח טכנולוגי
קרנות מחקר פנימיות (3)
עודפי פרויקטים (4)

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

במהלך שנת תשפ"א, נעשתה בדיקה מעמיקה של קתדרות המנוהלות כקרנות צמיתות, מהבדיקה עולה כי קתדרות שסך יתרתן הינה כ-9.3 מיליוני ש"ח לא קיימת מחויבות לקרן צמיתה. לאור זאת, הנהלת האוניברסיטה החליטה להעביר את יתרות הקתדרות לגביהן שלא קיימת מחויבות לקרן צמיתה, לקרנות מיועדות למטרות פיתוח אקדמי ותשתיתי ולקרנות מתכלות בהתאם לעניין.

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

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

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

באור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		
ביצוע כספי	ביצוע תקציבי	
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		מחזור הפעילויות
1,360,270	1,570,642	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
14,134	14,134	השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
314,122	314,122	שכר לימוד רגיל
108,680	80,721	שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
100,114	-	פרויקטים
29,457	138,896	תרומות לתקציב השוטף (ללא פרויקטים, בינוי ומחקרים)
55,566	260,191	הכנסות אחרות
		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי המוסד
74,577	10,872	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	66,313	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מחקרים
503,360	-	משיכת דיבידנד "עתידים"
-	9,900	
2,560,280	2,465,791	
		עלות הפעילויות
1,868,859	1,696,198	הוראה ומחקר ושירותי עזר
287,810	259,628	שירותים ומלגות לסטודנטים
90,034	297,977	עדכון פנסיה תקציבית
59,526	56,127	עדכון עתודות לזכויות עובדים
108,874	-	הוצאות פחת והפחתות
2,415,103	2,309,930	
		הכנסות נטו מפעילויות
145,177	155,861	הוצאות הנהלה וכלליות
78,214	78,214	הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
22,006	22,006	הוצאות פרסום ושיווק
16,789	16,789	
117,009	117,009	
		הכנסות נטו לפני מימון
28,168	38,852	הכנסות מימון, נטו
286,318	286,328	בינכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה
(74,005)	(74,007)	
212,313	212,321	הכנסות מימון, נטו
		הכנסות נטו לאחר מימון
240,481	251,173	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו של תאגידי המוצגים
25,443	-	על בסיס השווי המאזני
265,924	251,173	הכנסות נטו לשנה

ב. התקציב אושר על ידי הוועד המנהל ביום 13 בספטמבר 2020.

באור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

ג. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020	
ביצוע כספי	ביצוע תקציבי
מבוקר	בלתי מבוקר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

מחזור הפעילויות

1,348,399	1,530,599	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
15,284	15,283	השתתפות משרדי ממשלה ומוסדות ציבור
293,571	293,571	שכר לימוד רגיל
124,033	97,784	שכר לימוד מתוכניות מיוחדות
91,963	-	פרויקטים
26,342	149,078	תרומות לתקציב השוטף (ללא פרויקטים, בינוי ומחקרים)
55,174	249,436	הכנסות אחרות
-	12,936	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי המוסד
77,803	84,590	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
480,397	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מחקרים
-	11,250	משיכת דיבידנד "עתידים"
<u>2,512,966</u>	<u>2,444,527</u>	

עלות הפעילויות

1,863,575	1,671,733	הוראה ומחקר ושירותי עזר
276,458	248,845	שירותים ומלגות לסטודנטים
102,518	295,829	עדכון פנסיה תקציבית
70,428	74,107	עדכון עתודות לזכויות עובדים
94,547	-	הוצאות פחת והפחתות
<u>2,407,526</u>	<u>2,290,514</u>	

הכנסות נטו מפעילויות

105,440	154,013	הוצאות הנהלה וכלליות
78,454	77,963	הוצאות גיוס תרומות באמצעות אגודות הידידים
24,301	24,301	הוצאות פרסום ושיווק
15,358	15,312	
<u>118,113</u>	<u>117,576</u>	

הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון

(12,673)	36,437	הכנסות מימון, נטו
65,785	65,784	בניכוי הכנסות מימון שיוחסו לנכסים נטו בהגבלה
(82,955)	(82,955)	
<u>(17,170)</u>	<u>(17,171)</u>	הוצאות מימון, נטו

הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון

(29,843)	19,266	חלק האוניברסיטה בהכנסות רגילות נטו של תאגידי המוצגים
30,791	-	על בסיס השווי המאזני
<u>948</u>	<u>19,266</u>	הכנסות נטו לשנה

ד. התקציב אושר על ידי הוועד המנהל ביום 15 בספטמבר 2019.