

אוניברסיטת בר אילן (ע.ר.)

**דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2021**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
9	באורים לדוחות הכספיים
38	נספח



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

דוח רואי החשבון המבקרים לחבר הנאמנים של אוניברסיטת בר אילן (ע.ר.).

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אוניברסיטת בר אילן (ע.ר.) (להלן - "האוניברסיטה") (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958) לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועדת הקבע וההנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

סומך חייקין
רואי חשבון

23 במאי 2022

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח	באור	
			נכסים
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
173,926	254,308		מענקים לקבל
35,190	33,243		שכר לימוד לקבל, נטו
2,383	1,612	3	חייבים ויתרות חובה
51,890	55,718	4	מלאי
404	396		
<u>263,793</u>	<u>345,277</u>		
			השקעות ויתרות חובה לזמן ארוך
770,313	922,133	6	השקעות לזמן ארוך
6,023	7,956	7	השקעה בחברה מוחזקת
<u>776,336</u>	<u>930,089</u>		
			נכס בהסדר זיכיון - BOT
51,971	383,623	9	
		10	רכוש קבוע, נטו
			רכוש קבוע משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל
35,285	49,455		ושירות לסטודנטים
			רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל
41,762	41,054		ושירות לסטודנטים
<u>77,047</u>	<u>90,509</u>		
<u>1,169,147</u>	<u>1,749,498</u>		סך הכל נכסים

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 במאי 2022

 ארנון זית סמנכ"ל כספים	 זהר ינון מנכ"ל	 ראובן אדור יו"ר ועדת הכספים וחבר ועדת הקבע	 שלמה זוהר יו"ר ועדת הקבע
--	--	--	--

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
35,481	29,750		ספקים ונותני שירותים
86,654	91,736	5	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
127,276	182,588	11	זכאים ויתרות זכות
75,098	74,530		עובדים ומוסדות בגין עובדים
9,624	9,669	12	חלויות שוטפות בגין התחייבות זכויות עובדים
334,133	388,273		
602,394	610,435	12	התחייבויות לזמן ארוך
2,267	2,251		התחייבויות בגין זכויות לעובדים, נטו
51,951	378,742	9	התחייבות בגין רנטות
			התחייבות בגין הסדר זיכיון - BOT
656,612	991,428		
990,745	1,379,701		סך הכל התחייבויות
		13	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
			גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(261,996)	(257,777)		גרעון מצטבר מפעילויות
332,237	459,826		שיועדו על ידי האוניברסיטה
35,526	49,696		שימשו לרכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר
(612,018)	(620,104)		בגין עתודות לזכויות עובדים
(506,251)	(368,359)		
115,757	111,000		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
216,820	271,890		בעלת אופי זמני - מחקרים וקתדרות
352,076	355,266		בעלת אופי זמני - למטרות אחרות
			בעלת אופי קבוע - קרנות צמיתות
684,653	738,156		
178,402	369,797		סך הכל נכסים נטו
1,169,147	1,749,498		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2020	2021		
שנת הלימודים תש"פ	שנת הלימודים תשפ"א		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות			
801,685	779,225	א'14	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
254,890	287,240	ב'14	הכנסות שכר לימוד מסטודנטים
249,290	234,619	ג'14	הכנסות מחקרים ותקציבים מוגבלים
19,232	17,436	ד'14	תרומות
26,649	80,169		הכנסות אחרות
1,351,746	1,398,689		
עלות הפעילויות			
694,839	732,341	א'15	הוראה ומחקר
111,165	107,765	א'15	שירותי עזר להוראה ומחקר
100,307	102,278		מלגות ושירותים לסטודנטים
120,553	135,277		הוצאות ישירות אחרות
46,525	38,231	ב'15	עדכון עתודות לזכויות עובדים
4,357	10,879		הוצאות פחות
258,290	218,261	ג'15	הוצאות מחקרים ותקציבים מוגבלים
(57,442)	(59,760)		בניכוי העמסת עלויות לפעילות מחקר ופרויקטים
1,278,594	1,285,272		
73,152	113,417		הכנסות נטו מפעילויות
46,702	47,841	ד'15	הוצאות הנהלה וכלליות
17,487	11,970		הוצאות גיוס תרומות
11,078	14,966		הוצאות פרסום ושיווק
75,267	74,777		
(2,115)	38,640		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
8,996	81,921	ה'14	הכנסות מימון, נטו
6,881	120,561		הכנסות נטו לאחר מימון
(23)	-		הוצאות אחרות
16	32	ב'7	חלק האוניברסיטה ברווחי חברה מוחזקת
6,874	120,593		הכנסות נטו לשנה
רווח (הפסד) כולל אחר:			
(1,590)	658	ב'15	רווחים (הפסדים) אקטואריים ממדידה עוקבת של התחייבות נטו בשל סיום יחסי עובד מעביד
5,284	121,251		סך הכל עודף לשנה כולל רווח (הפסד) כולל אחר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - מחקרים וקתדראות	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בגין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות			
					ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
178,402	352,076	115,757	216,820	(612,018)	35,526	332,237	(261,996)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2020
15,083	-	-	15,083	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה
5,097	757	-	4,497	-	-	(157)	-	תרומות לפיתוח
247,654	-	182,386	65,268	-	-	-	-	שינויים בקרנות
4,784	2,830	-	436	-	-	1,518	-	סכומים שהוגבלו באופן זמני לתקציבים מוגבלים
32,161	-	-	32,161	-	-	-	-	רווחים (הפסדים) שנקפו לקרנות
120,593	-	-	-	-	-	-	120,593	סכומים מוגבלים לקרן איוון
658	-	-	-	-	-	-	658	עודף לשנה
-	-	-	-	-	-	127,474	(127,474)	רווח כולל אחר
-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה השנה
-	-	-	-	-	-	(18,010)	18,010	סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה בשנים קודמות
-	-	-	-	-	-	16,122	(16,122)	ובוצעו השנה
-	-	(2,205)	(414)	-	5,124	(1,848)	(657)	סכומים שיועדו ע"י האוניברסיטה - רזרבות ומחקרי פנים
-	-	-	(17,250)	-	17,250	-	-	רכישת ציוד רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	-	-	פיתוח בניינים
(234,619)	-	(188,772)	(45,847)	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
307	78	-	217	-	-	12	-	סכומים ששוחררו מהגבלות- תקציבים מוגבלים
(87)	(87)	-	-	-	-	-	-	מימון
(236)	-	-	(236)	-	-	-	-	גריעות רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	-	-	התאמת קרנות בגין רנטות
-	-	3,834	1,359	-	(8,204)	2,507	504	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(388)	-	(204)	-	-	(29)	621	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת ציוד
-	-	-	-	658	-	-	(658)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת דירות מחוץ לקמפוס
-	-	-	-	(8,744)	-	-	8,744	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה- ברווח כולל אחר
-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה- בדוח על הפעילויות
369,797	355,266	111,000	271,890	(620,104)	49,696	459,826	(257,777)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
		לשימוש לפעילויות					
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - מחקרים וקטדראות	בעלת אופי זמני - למטרות אחרות	בנין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי האוניברסיטה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
144,248	349,940	115,322	199,358	(607,345)	25,904	309,749	(248,680)
27,021	-	-	27,021	-	-	-	-
2,536	5,822	-	(3,286)	-	-	-	-
252,362	-	181,957	70,405	-	-	-	-
(3,610)	(2,569)	-	(512)	-	-	(529)	-
504	-	-	504	-	-	-	-
6,874	-	-	-	-	-	-	6,874
(1,590)	-	-	-	-	-	-	(1,590)
-	-	-	-	-	-	54,346	(54,346)
-	-	-	-	-	-	(21,782)	21,782
-	-	-	-	-	-	(9,001)	9,001
-	-	(2,890)	(910)	-	7,671	(3,139)	(732)
-	-	-	(15,335)	-	15,335	-	-
(249,290)	-	(183,274)	(66,016)	-	-	-	-
156	(19)	-	175	-	-	-	-
(710)	(710)	-	(170)	-	-	-	170
(99)	-	-	(99)	-	-	-	-
-	-	4,642	5,888	-	(13,382)	2,621	231
-	(388)	-	(203)	-	(2)	(28)	621
-	-	-	-	(1,590)	-	-	1,590
-	-	-	-	(3,083)	-	-	3,083
178,402	352,076	115,757	216,820	(612,018)	35,526	332,237	(261,996)

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
שנת הלימודים תש"פ	שנת הלימודים תשפ"א	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
6,874	120,593	רווח נקי לשנה
(83,686)	(165,053)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(76,812)	(44,460)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(186,064)	(151,820)	שינוי בהשקעות בניירות ערך ופיקדונות, נטו
(1,180)	(1,901)	שינוי ביתרת חוב חברה מוחזקת
(294)	(265)	תשלום רנטות
(23,006)	(22,374)	רכישת רכוש קבוע
(210,544)	(176,360)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(3,815)	5,870	תרומות (שחרור) שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
181,956	182,386	סכומים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
70,405	65,268	סכומים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - תקציבים מוגבלים
27,021	15,083	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - לרכוש קבוע המשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
504	32,161	סכומים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - קרן איזון
5,112	670	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
(98)	(236)	התאמת קרנות אנונה
281,085	301,202	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(6,271)	80,382	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
180,197	173,926	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
173,926	254,308	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
שנת הלימודים תש"פ	שנת הלימודים תשפ"א
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

14,009	8,825	פחת
164	87	הפסד הון מגריעות רכוש קבוע
(7)	(4,861)	הכנסות נטו מעסקת BOT
(249,290)	(234,619)	תרומות - סכומים ששוחררו מנכסים נטו - תקציבים מוגבלים
(337)	653	הפרשי שער והצמדה בגין נכסים נטו שיועדו או הוגבלו
(2,588)	2,908	הפרשי שער והצמדה בגין נכסים נטו עם הגבלה קבועה
(16)	(32)	חלק האוניברסיטה ברווחי חברה מוחזקת
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(5,746)	(3,820)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה (כולל מלאי)
2,525	771	ירידה בשכר לימוד לקבל
(7,525)	1,947	ירידה (עלייה) במענקים לקבל, נטו
132,148	5,082	עלייה בהתחייבות לוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
4,310	(5,731)	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
29,475	54,993	עלייה בזכאים ויתרות זכות
3,083	8,744	גידול בעתודות וזכויות לעובדים
(3,891)	-	קיטון בהתחייבות - תרומות שאינן צמיתות
(83,686)	(165,053)	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. אוניברסיטת בר-אילן עמותה רשומה (להלן - "האוניברסיטה") הינה מוסד מוכר להשכלה גבוהה על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958 המשלב פעילויות הוראה ומחקר.

האוניברסיטה נמנית עם האוניברסיטאות הגדולות והמובילות בישראל, אשר מרכז פעילותה בקמפוס הממוקם בליבו של גוש דן ומידי יום פוקדים אותו אלפי סטודנטים מכל רחבי הארץ ומכל הדתות והעדות, לצד פקולטה מתקדמת לרפואה בצפת, השמה לה לדגש גם לסייע לפיתוח הגליל.

במסגרת פעילותה, האוניברסיטה מטפחת בהתמדה את המצוינות האקדמית במחקר ובהוראה, בדגש על גישה חדשנית במחקר רב תחומי ומורכב והפעלת מרכזי אימפקט מונעי אתגרים בתחומים מגוונים המובילים את המדע לתגליות ולפריצות דרך משמעותיות והכל תוך שמירה על הערכים והמסורת היהודית, ערכי המעורבות החברתית והעזרה ההדדית.

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

השלכות נגיף הקורונה

החל מסוף שנת 2019 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות, שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה Covid-19, בתחילה בסין ובהמשך למדינות רבות אחרות בעולם, וביניהן ישראל.

מדינות העולם ובכללן ישראל, נקטו בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות נגיף הקורונה, ובהם: הגבלה על תנועת אזרחים עד כדי סגר מלא, הגבלות שונות על התכנסויות וקיום אירועים, הגבלות על תחבורה של נוסעים ושינוע סחורות, 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:

- הסבת מערך הלמידה למתכונת הוראה מרחוק לרבות השקעות נדרשות בהצטיידות, אמצעים דיגיטליים ותוכנות.
- צמצום נוכחות העובדים באוניברסיטה בתקופת ההסגר ולאחריה.
- פעולות להתייעלות תפעולית ולצמצום הוצאות.
- האוניברסיטה, באמצעות ועדת ההשקעות, ערכה בתקופה זו מעקב אינטנסיבי אחר תיק ההשקעות, לאור המצב בשווקי ההון.

הנהלת האוניברסיטה ממשיכה לעקוב אחר התפשטות הנגיף ומתאימה את פעילותה בהתאם, זאת על מנת לאפשר המשך פעילות ההוראה והמחקר כסדרם.

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

החל מיום 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. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

בהקשר להצגת דוחות כספיים אלה, יצוין כדלקמן:

- עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.
- הדוחות כספיים אלה נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמות בגין שערך נכסי יעודה לפיצויים ונכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות המוצגים בשווי הוגן.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ג. 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"הכנסות מחקרים ותקציבים מוגבלים" בדוח על הפעילויות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"

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

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"

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

"נכסים נטו שיועדו על ידי האוניברסיטה"

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

ד. 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 הנהלה לשימושים ספציפיים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות אשר לדעת הנהלת האוניברסיטה גבייתם מוטלת בספק. ההפרשה נקבעת על ידי הנהלה בהתבסס, בין השאר, על הערכת סיכויי הגביה של חובות אלה.

ו. מלאי

המלאי כולל חלפים, כלי אחזקה וחומרים שנמצאים במחסני האוניברסיטה וטרם נופקו. המלאי אינו כולל מלאי אשר נופק ליחידות השונות. בעת הניפוק נרשם מלאי זה כהוצאה. המלאי מוצג לפי מחירי עלות בשיטת ה"נכנס ראשון יוצא ראשון" (FIFO).

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ז. השקעות לזמן ארוך

(1) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נקפים לדוח על הפעילויות.

(2) ניירות ערך שאינם סחירים

השקעות שאינן סחירות מוצגות לפי שווי ההוגן הידוע לתאריך המאזן.

(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.

ח. השקעה בחברה מוחזקת

השקעה בחברה מוחזקת (חברה אשר לאוניברסיטה שליטה בה כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל) כלולה בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני ליום 31 בדצמבר שקדם לתאריך הדוחות הכספיים.

האוניברסיטה אינה מאחדת בדוחותיה הכספיים את הדוחות הכספיים של החברה המוחזקת שלה מחוסר מהותיות.

ט. 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, ומופחת על פני משך השימוש הצפוי של הנכס.

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

י. רכוש קבוע

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

השקעות בפיתוח שטח הקמפוס, מבנים וציוד

(א) נכסים בשטח האוניברסיטה וכן השקעות ברכוש קבוע המשמש להוראה ולמחקר, מינהל ושירות לסטודנטים נכללים לפי עלות הרכישה (ככל שהעלות גבוהה מסך של 50 אלפי ש"ח) ומופחתים בשיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של הנכס. עד ליום 30 בספטמבר 2016 (מועד היישום של תקן 9) פעלה האוניברסיטה בהתאם להנחיות ות"ת והציגה את הרכוש הקבוע בערך סמלי בדוח על המצב הכספי.

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

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

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%

3-33

ציוד

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

נכסים קבועים, לרבות מקרקעין, שהתקבלו ללא תמורה נכללים בדוחות הכספיים לפי שוויים הנאות ביום קבלתם (ולגבי נכסים שהתקבלו לפני 30 בספטמבר 2009 לפי שוויים ביום 30 בספטמבר 2009) ומופחתים על פני אורך החיים החזוי של הנכס. שיעורי הפחת השנתיים הינם 1%-2%.

3. ההנהלה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות, המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך מהותית של רכוש קבוע. בהתקיים סימנים לירידת ערך כאמור, ההנהלה בוחנת אם הסכום בו מוצג הנכס בספרי החשבונות של האוניברסיטה, ניתן להשבה מתוך תזרימי המזומנים הצפויים מאותו נכס, ובמידת הצורך, רושמת הפרשה לירידת ערך, עד גובה הסכום שהינו בר השבה.

סכום בר השבה של נכס נקבע לפי הגבוה מבין מחיר מכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו. שווי השימוש של הנכס מוערך לפי הערך הנוכחי של תזרים המזומנים הצפוי מהמשך השימוש בנכס, כולל זה הצפוי בעת הוצאתו משימוש ומימושו בעתיד.

יא. הטבות עובדים

החל מיום 1 באוקטובר 2018 מיישמת האוניברסיטה את תקן 39 "הטבות עובד" אשר החליף את גילוי דעת 19 "הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה" ואת גילוי דעת 20 "הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצויי פיטורים, פיצויי פרישה ופנסיה" וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי הטבות עובד.

תקן 39 מטפל בארבעה סוגים של הטבות עובד:

- הטבות עובד לזמן קצר
- הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה
- הטבות עובד אחרות לזמן ארוך
- הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יא. הטבות עובדים (המשך)

תקן 39 דורש להכיר בהטבות עובד לזמן קצר כאשר עובד העניק שירותים במהלך תקופת הדיווח ולמדוד אותן בסכום לא מהוון.

1) הטבות לאחר סיום העסקה

(א) ההתחייבויות בגין פנסיה תקציבית מוצגת על בסיס הערכה אקטוארית. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכר עתידיות, שיעור עזיבת עובדים וצפי של עיתוי התשלום. הסכומים מהוונים על בסיס היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לפי שיעור ההיוון הנקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל. החישובים נעשים מידי שנה על ידי אקטואר מוסמך. ההתחייבות בשל פנסיה תקציבית מוצגת בדוח על המצב הכספי בניכוי השתתפות ות"ת בתשלומי הפנסיה התקציבית של האוניברסיטה (בהתאם להחלטת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מיום 26 בספטמבר 2017). ות"ת צפויה להשתתף בשיעור של 55% בתשלומי הפנסיה וזאת במסגרת הסכמים רב שנתיים של ות"ת עם משרד האוצר.

(ב) התחייבות לפיצויים, מענקי פרישה ומענקי הסתגלות - ההתחייבות לפיצויים, מענקי פרישה ומענקי הסתגלות מחושבת לפי מודל סגירה (shut-down method). חישוב ההתחייבות לפיצויים לעובדים ארעיים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבל פיצויים בניכוי הסכום שנצבר לזכות העובד בקופות.

(ג) מענק בגין אי ניצול ימי מחלה - ההתחייבות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה מחושבת על בסיס אקטוארי. ההתחייבות מוצגת לפי שיעור ההיוון הנקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל ומוצגת במסגרת ההתחייבויות שאינן שוטפות.

רווחים או הפסדים בגין מדידה מחדש של התחייבות לפנסיה תקציבית ופדיון ימי מחלה נזקפים לדוח על השינויים בנכסים נטו בתקופת התהוותם.

2) הטבות עובד לטווח קצר

מחויבות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר נמדדות על בסיס לא מהוון, וההוצאה נזקפת בעת שניתן השירות או במקרה של היעדרויות שאינן נצברות (כמו חופשת לידה) בעת היעדרות בפועל. הפרשה בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, מוכרת בסכום הצפוי להיות משולם, כאשר לאוניברסיטה יש מחויבות 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.

3) זכויות בקרן לקשרי מדע הינן זכויות מוקנות הניתנות לפידיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאריו לאחר פטירתו. ההתחייבות מוצגת במסגרת ההתחייבויות שאינן שוטפות.

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.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יב. קרנות אנונה לעזבונות בחיים

- (1) ההתחייבות לתשלומי אנונה (רנטות) לעזבונות בחיים משקפת את ההתחייבות האקטוארית, בהתבסס על תשלום האנונה הצפוי.
- (2) עודף התרומות שהתקבלו על ההתחייבות לתשלום אנונות (רנטות) לעזבונות בחיים מועבר לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית. שינויים בהתחייבות האקטוארית נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית.

יג. 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. הכנסות משכר לימוד מסטודנטים נרשמות על בסיס צבירה.
4. הכנסות אחרות - בהתאם למועד בו ניתן השרות.

יד. הוצאות

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

טו. 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 חודש	שער חליפין דולר	
ספטמבר	שקל חדש	שקל חדש
בנקודות*		
	ליום 30 בספטמבר	
	2021	2020
102.61	3.229	3.736
100.1	3.441	4.0258
(%)	(%)	(%)
	שיעור השינוי	
2.5	(6.2)	(7.2)
(0.7)	(1.2)	5.8

• המדד לפי בסיס ממוצע 2018 = 100

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**טז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של האוניברסיטה, נדרשה ההנהלה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יז. 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 יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו.

יח. 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 התקינה 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 ייושם 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 שינוי בהכרה בהכנסה בגין תרומות המיועדות לרכוש קבוע וסיווג מענקים אשר קיימת לגביהם התניה של תורמים מנכסים נטו בהגבלה להתחייבויות. טרם בוצע כימות כספי של השפעות צפויות אלו.

יט. סווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

באור 3 - שכר לימוד לקבל, נטו

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,710	9,454
(8,327)	(7,842)
2,383	1,612

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
15,080	24,256
14,318	11,465
3,601	9,016
3,352	4,218
2,412	2,170
12,722	4,289
405	304
51,890	55,718

משרדי ממשלה ולקוחות אחרים
חברות אשראי - בגין שכר לימוד
אגודות הידידים בעולם (א)
הכנסות לקבל
הוצאות מראש
חייבים אחרים
הלוואות לסטודנטים - מקרנות האוניברסיטה

(א) אגודות הידידים בעולם אינן מהוות צדדים קשורים כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 41 - גילויים בהקשר לצד קשור, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. היתרה כוללת תרומות שהועברו לאגודות וטרם הועברו לאוניברסיטה.

באור 5 - הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
שנת הלימודים תש"פ	שנת הלימודים תשפ"א
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
45,494	(86,654)
801,685	779,225
26,328	34,467
1,097	62,465
5,742	5,761
834,852	881,918
(967,000)	(887,000)
(86,654)	(91,736)

יתרה לתחילת השנה

הקצבות השנה:

לנכסים נטו ששימוש לפעילות:
הקצבות לתקציב השוטף ולמיועדים
הקצבות לתקציבים מוגבלים ומחקרים
סכומים שניתנו להעברה לאחרים (ראה ביאור 7.ה)
הקצבות לכיסויי תשלומי פנסיה תקציבית

סך הכל הקצבות השנה

בניכוי - תשלומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

באור 6 - השקעות לזמן ארוך

א. ההרכב

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח
558,413	702,988
168,449	200,032
1,640	-
41,811	19,113
211,900	219,145
770,313	922,133
770,313	922,133

ניירות ערך סחירים

השקעות לא סחירות:
 בהצמדה למטבע חוץ
 בהצמדה למדד
 לא צמודים

מוצג במסגרת השקעות לזמן ארוך

ב. ליום 30 בספטמבר 2021 ההשקעות כוללות סך של 13,324 אלפי ש"ח (ליום 30 בספטמבר 2020 סך של 13,102 אלפי ש"ח) השקעות של עמותת קרן יסליון לתמיכה במכון הגבוה לתורה (ראה באור 8).

באור 7 - השקעה בחברה מוחזקת

א. פירוט ההשקעות בביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח
5,808	5,808
(3,147)	(3,115)
2,661	2,693
3,362	5,263
6,023	7,956

ביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ (ג)

עלות
 חלקה של האוניברסיטה בהפסדים שנצברו

יתרת חוב חברה מוחזקת

באור 7 - השקעה בחברה מוחזקת (המשך)

ב. התנועה בהשקעה

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,645	2,661
16	32
<u>2,661</u>	<u>2,693</u>

יתרה לתחילת שנה
חלקה של האוניברסיטה ברווחים שנצברו במהלך השנה

יתרה לסוף השנה

ג. ביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ

ביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ (לשעבר - בר אילן חברה למחקר ופיתוח בע"מ) (להלן - החברה המוחזקת) נוסדה בפברואר 1974 והינה חברת מוחזקת, בבעלות מלאה של האוניברסיטה. בחודש ינואר 2016 נחתם הסכם בין האוניברסיטה לחברת המוחזקת אשר היה בתוקף עד מרס 2021 עם אופציה להארכה של חמש שנים נוספות. בחודש אפריל 2021, נחתם הסכם חדש לתקופה של חמש שנים, עם אופציה להארכה בתקופות נוספות של חמש שנים כל אחת.

על פי ההסכם האוניברסיטה תהיה בעלת הזכויות בקניין רוחני הנובע מהמחקרים והחברה המוחזקת תהיה הגורם הבלעדי המוסמך לעסוק במסחור הקניין הרוחני כמפורט בהסכם.

החברה המוחזקת תעביר לאוניברסיטה את חלקה היחסי מתוך התקורה הנגבית בפועל בהתאם לשיעורים המפורטים בחוזה וזאת עד לסכום שנתי של כ-1,000 אלפי ש"ח. כמו כן בגין תמלוגים שיתקבלו ממסחור הקניין הרוחני תעביר החברה המוחזקת לאוניברסיטה 80% מהרווח נטו, 50% מתוכם מועברים לחוקר.

הדוחות הכספיים של החברה המוחזקת לא אוחדו בדוחות האוניברסיטה עקב חוסר מהותיות.

ד. ליום 30 בספטמבר 2021 קיימת יתרת זכות שוטפת של החברה המוחזקת בסך של 402 אלפי ש"ח המוצגת בסעיף זכאים ויתרות זכות (ליום 30 בספטמבר 2020 יתרת זכות בסך 1,471 אלפי ש"ח).

ה. פסיפס - המיזם הלאומי לרפואה מותאמת אישית בע"מ (חל"צ)

האוניברסיטה מחזיקה בהחזקה משותפת ביחד עם חמישה מוסדות אקדמאיים בישראל במניות פסיפס - המיזם הלאומי לרפואה מותאמת אישית בע"מ (חל"צ) (להלן - פסיפס), פסיפס מקבלת תקציב מות"ת באמצעות האוניברסיטה. נכון ליום 30 בספטמבר 2021 התקבלו 60 מיליון ש"ח מות"ת עבור פסיפס. הסכום הועבר לפסיפס לאחר תאריך הדוח. ראה באור 11 זכאים ויתרות זכות.

באור 8 - קרנות

א. התנועה בחשבונות הקרנות בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 הינה:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח	שינוי השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר 2020 אלפי ש"ח	
135,838	336	135,502	מלגות לסטודנטים
167,957	583	167,374	קתדראות ופעילות אקדמית
119,896	3,005	116,891	מטרות אחרות
77,886	32,161	45,725	קרן איזון
501,577	36,085	465,492	
13,834	732	13,102	קרן יסלזון לתמיכה במכון הגבוה לתורה
515,411	36,817	478,594	
	(128)		
	32,161		
	4,052		
	732		
	36,817		

* שינוי השנה:
 סכומים שהתקבלו, נטו
 שינוי בקרנות איזון
 ירידת ערך קרנות עקב שינויים בשערי
 החליפין והמדד
 שינוי נטו בקרן יסלזון לתמיכה במכון
 הגבוה לתורה

באור 8 - קרנות (המשך)

א. התנועה בחשבונות הקרנות בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 הינה (המשך):

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	שינוי השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר 2019 אלפי ש"ח	
135,502	2,927	132,575	מלגות לסטודנטים
167,374	(1,655)	169,029	קתדראות ופעילות אקדמית
116,891	(1,033)	117,924	מטרות אחרות
45,725	504	45,221	קרן איזון
465,492	743	464,749	
13,102	(163)	13,265	קרן יסלזון לתמיכה במכון הגבוה לתורה
478,594	580	478,014	

* שינוי השנה :
 סכומים שהתקבלו, נטו
 שינוי בקרנות איזון
 ירידת ערך קרנות עקב שינויים בשערי
 החליפין והמדד
 שינוי נטו בקרן יסלזון לתמיכה במכון
 הגבוה לתורה

ב. הרכב הקרנות

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח	
147,823	145,357	קרנות הזכאיות להקצבות מקבילות
317,669	356,220	קרנות שאינן זכאיות להקצבות מקבילות
13,102	13,834	קרן יסלזון לתמיכה במכון הגבוה לתורה
478,594	515,411	

ג. להלן פירוט הקרנות המוצגות במסגרת סעיף הנכסים נטו בדוח על המצב הכספי

30 בספטמבר 2020 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 אלפי ש"ח	
66,562	67,923	קרנות המוצגות במסגרת נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה
89,465	121,333	קרנות המוצגות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
322,567	326,155	קרנות המוצגות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
478,594	515,411	

באור 8 - קרנות (המשך)

ד. להלן התפלגות מרכיבי ההצמדה של הקרנות

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
62,550	58,765	בהצמדה למטבע חוץ
357,216	378,760	בש"ח - בהצמדה למדד
58,828	77,886	לא צמוד
478,594	515,411	

ה. קרן האיזון מחושבת על עודף תשואת תיק ההשקעות לעומת הקצאת הפירות לקרנות בהתאם למדיניות האוניברסיטה. מטרת הקרן הינה איזון של חלוקת הפירות בשנים של תשואה נמוכה או שלילית בשוק ההון.

באור 9 - הסדרי זיכיון - BOT

בחודש יוני 2017 התקשרה האוניברסיטה עם חברה צד ג' (להלן – היזם) בפרויקט להקמה של מעונות סטודנטים אשר בסמוך אליהם יוקם מבנה לשירותים מסחריים ומרכז ספורט וכן שיפוץ של מעונות הסטודנטים הקיימים כיום באוניברסיטה. תכנון וביצוע העבודות יהיו בתיאום מלא ובאישור האוניברסיטה.

היזם יישא בכל עלויות הבניה עם וסיום הבניה של כל מבנה האוניברסיטה תקנה ליזם זכות שימוש במבנה האמור לצורך תפעולו, ניהולו והשכרתו לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים אשר בתום תקופה זו היזם יפנה את המתחמים ויחזיר אותם לרשות האוניברסיטה לרבות כל הציוד והמערכות שבהם.

בתמורה לקבלת זכות השימוש בכל המתחמים הנ"ל ישלם היזם לאוניברסיטה דמי שכירות תקופתיים בסכום קבוע ובאחוזים ממחזור הכנסותיו של היזם. דמי שכירות אלו בוטלו בהסכם הפשרה, ראה להלן.

נכון ליום 30 בספטמבר 2020 הסתיים שיפוצם של שישה מבני מעונות. סך עלויות שירותי הבניה שניתנו על ידי היזם, כנגד מתן זכות שימוש על ידי האוניברסיטה, מסתכם לסך של 57,970 אלפי ש"ח. עלות השיפוץ מופחתת על פני 25 שנה. בניית המעונות החדשים הסתיימה בספטמבר 2020 והם אוכלסו באוקטובר 2020. עלויות שירותי הבניה בגינם, הוכרה לראשונה בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2021 והסתכמה לסך של כ-290,787 אלפי ש"ח. עלות בניית המעונות מופחתת על פני 50 שנה. ההתחייבויות שנרשמו בגין שיפוץ ובניית המעונות מופחתות על פני 24 שנים ו-11 חודשים בהתאם לתקופת הזיכיון, החל מתאריך ההפעלה של כל אחד מהנכסים.

בעקבות טענות של היזם כלפי האוניברסיטה בקשר עם דרישת תשלום בגין עלויות נוספות ואובדן הכנסות שנגרמו לו ולהם התוודע לאחר חתימת הסכם הזיכיון, נחתמה ביום 5 בינואר 2022, לאחר משא ומתן ממושך, תוספת להסכם הזיכיון, המעגנת את הסדר הפשרה עם היזם, כאשר מובהר כי תוספת זו כפופה להתקיימותם של מספר תנאים מוקדמים והיא טרם נכנסה לתוקף. על פי התוספת להסכם הזיכיון, סכום הפיצוי שעל האוניברסיטה לשלם ליזם בגין העלויות הנוספות שנגרמו לו כאמור הינו 50,000 אלפי ש"ח. לאוניברסיטה, ולה בלבד, קיימות שתי אופציות כמפורט להלן:

1. תשלום סכום הפיצוי כאמור לעיל ביום 25 בספטמבר 2042, כאשר הסכום צמוד למדד ונושא ריבית שנתית בשיעור 4.85%. האוניברסיטה רשאית להקדים את מועד התשלום של סכום הפיצוי (כולו או חלקו) במהלך התקופה בהתאם לתנאים הקבועים בתוספת להסכם הזיכיון ובכפוף למנגנון ההתחשבות הקבוע שם.

2. האוניברסיטה רשאית להמיר את סכום הפיצוי במתן תקופת זיכיון נוספת ליזם של 9 שנים נוספות ביחס לכל תתי הפרויקטים, או בתקופה קצרה יותר, במידה ונעשתה הקדמת תשלום, לפי מנגנון התחשבות שנקבע בתוספת להסכם הזיכיון ובהתאם לתנאים שקבועים שם.

לאור זאת נרשמו בדוחות כספיים אלו נכס והתחייבות נוספים בסך של 50,000 אלפי ש"ח. עלות הנכס מופחתת על פני 50 שנה. באם האוניברסיטה תבחר באופציה 2 לעיל, ההתחייבות שלא שולמה תופחת על פני תקופת הזיכיון (9 שנים או פחות במידה והיה תשלום חלקי) וזאת החל ממועד הארכת תקופת הזיכיון.

עוד נקבע בתוספת להסכם הזיכיון כי במקרים מסוימים ובכפוף להתקיימות תנאים האוניברסיטה תהיה זכאית להשתתפות ברווחים במקרה של מכירת הפרויקט לצד ג' או להכנסות אחרות כמפורט בתוספת להסכם.

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	
54,290	(3,680)	57,970	יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
(2,319)	(2,319)	-	תוספות לשנה
51,971	(5,999)	57,970	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
331,652	(9,135)	340,787	תוספות לשנה
383,623	(15,134)	398,757	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

התחייבות בגין הסדרי זיכיון - BOT

אלפי ש"ח	
54,277	יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
(2,326)	הכרה בהכנסה
51,951	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
340,787	תוספות
(13,996)	הכרה בהכנסה
378,742	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

באור 10 - רכוש קבוע, נטו

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

הרכב:

מבנים בהקמה אלפי ש"ח	ציוד אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
23,271	56,058	79,329
17,250	5,124	22,374
40,521	61,182	101,703
-	44,044	44,044
-	8,204	8,204
-	52,248	52,248
40,521	8,934	49,455
23,271	12,014	35,285

עלות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
תוספות לשנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

פחת נצבר

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
פחת לשנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

יתרה מופחתת
ליום 30 בספטמבר 2021

יתרה מופחתת
ליום 30 בספטמבר 2020

להלן פרטים נוספים:

- עד ליום 30 בספטמבר 2016 בחרה האוניברסיטה להציג בדוחותיה הכספיים את ההשקעות בקרקע ובמבנים שבשטח האוניברסיטה המשמשים להוראה ומחקר, מנהל ושירות לסטודנטים בערך סמלי. יתרת הסכומים שהושקעו בקרקע ובמבנים המשמשים להוראה ומחקר עד ליום 30 בספטמבר 2016 הסתכמו לסך של 975,241 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 2'י).
- האוניברסיטה מציגה ברכוש הקבוע את פרטי הרכוש הקבוע שעלותם מעל 50 אלפי ש"ח.
- להלן תיאור מקרקעין שמשמשים להוראה ולמחקר בקמפוס האוניברסיטה:
 - 180 דונם בגוש 6184 בחכירה עד חודש מרס 2027. זכויות החכירה טרם נרשמו על שם האוניברסיטה.
 - 60 דונם בגוש 6185 בבעלות האוניברסיטה. המקרקעין נרשמו על שם האוניברסיטה.
 - 260 דונם בגוש 6185 בחכירה עד חודש פברואר 2030. זכויות החכירה נרשמו על שם האוניברסיטה.
 - 9,500 מ"ר בגוש 13073 חלקה 52 ברח' הנרייטה סולד בצפת המשמשים את ביי"ס לרפואה.
- האוניברסיטה קיבלה הודעה מחברת נתיבי תחבורה עירוניים בע"מ (להלן - נת"ע) המקימה את פרויקט הרכבת הקלה בגוש-דן כי לטובת פרויקט להקמת הקו הסגול של הרכבת הקלה יופקעו ממנה שטחים המשמשים לחניה ולהשכרה. האוניברסיטה ונת"ע הגיעו ביניהן להסכמה לגבי גובה הפיצוי (סכום הפיצוי שהתקבל בשנת הדוח נרשם במסגרת הכנסות אחרות) ובמקביל הצדדים מקיימים דיונים לגבי הסדרי התנועה.

באור 10 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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

5. הסכמי בינוי ופיתוח מהותיים:

ליום 30 בספטמבר 2021 לאוניברסיטה התקשרויות חוזיות עם קבלנים וספקים להקמה ושיפוצים של בניינים המשמשים להוראה ומחקר. יתרת ההתקשרויות החוזיות שטרם בוצעו בגין הפרויקטים העיקריים מסתכמת בכ- 46.3 מיליוני ש"ח. לאוניברסיטה התחייבויות מגורמים מממנים לכיסוי עלות ההקמה.

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

1. תנועה

בניינים ומקרקעין
שהתקבלו כתרומה
אלפי ש"ח

54,574
(87)

54,487

12,812
621
-

13,433

41,054

41,762

עלות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
גריעות לשנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

פחת נצבר

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
פחת לשנה
גריעות לשנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021 **

יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021 *

יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2020 *

* לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 יתרת רכוש קבוע, נטו שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים כוללת יתרת רכוש קבוע בחו"ל בסך של כ-12,569 ו-12,777 אלפי ש"ח, בהתאמה. היתרה מהווה רכוש קבוע בארץ.

** היתרה כוללת הפרשה לירידת ערך בסך של כ-5,160 אלפי ש"ח.

באור 10 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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

2. פירוט הרכוש הקבוע המוצג במסגרת סעיף הנכסים נטו בדוח על המצב הכספי

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
242	241	רכוש קבוע ללא הגבלה
1,879	1,852	רכוש קבוע ללא הגבלה שיועד על ידי האוניברסיטה
6,698	6,259	רכוש קבוע המוצג במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
25,033	24,557	רכוש קבוע המוצג במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
33,852	32,909	

יתרת הרכוש הקבוע בדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2021 ו-2020 כוללת רכוש קבוע נטו בסך של 11,426 ו-11,606 אלפי ש"ח בהתאמה, אשר התקבל כתרומה תוך התניה שהאוניברסיטה תשלם לתורם סכומים מוגדרים (רנטות) לתקופה מסויימת. יתרת המחויבות כלפי התורם מוצגת במסגרת סעיף "התחייבויות בגין רנטות".

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
59,306	62,905	הכנסות מראש בגין שכר לימוד
48,949	39,416	הוצאות לשלם
294	265	רנטות לזמן קצר קצר
1,471	402	ביראד חברה למחקר ופיתוח בע"מ
-	60,000	פסיפס (ראה ביאור 7)
17,256	19,600	זכאים אחרים
127,276	182,588	

באור 12 - הטבות לעובדים

א. התחייבות האוניברסיטה לפנסיה:

- 1) עובדי האוניברסיטה מבוטחים בקרן הפנסיה "גלעד" ובקרנות נוספות. התשלומים השוטפים של האוניברסיטה לקרן הפנסיה "גלעד" מכסים את התחייבויות האוניברסיטה לפנסיה בהתאם להסכם עם "גלעד".
- 2) א) גמלאי הסגל האקדמי שפרשו בתקופה 1.4.86-1.4.96 מקבלים מהאוניברסיטה השלמת פנסיה בגין תוספות דיפרנציאליות ששולמו לחברי הסגל האקדמי הפעילים. האוניברסיטה משלמת תוספות אלו מתקציבה השוטף.
- ב) על פי הסכם עם חברי הסגל האקדמי החברים בקרן הפנסיה "גלעד" הוותיקה, האוניברסיטה תוסיף לפנסיה המשולמת על ידי "גלעד" לגמלאים שפרשו, סכומים בשיעורים של עד 27% בקיזוז החלק היחסי שהופרש בגין תוספת דיפרנציאלית המשולמת לחברי סגל שהיו זכאים לתוספת זו בגין עבודתם בשנים עד לשנת 1994. האוניברסיטה משלמת תוספת זו מתקציבה השוטף.
- ג) על פי הסכם עם חברי הסגל המנהלי החברים בקרן הפנסיה "גלעד" הוותיקה, תשלום האוניברסיטה לפנסיה המשולמת על ידי "גלעד" סכומים בשיעורים של עד 28% בגין תוספות התייעלות ומאמץ עבור התקופה שבגינה לא הועברו הפרשות עובד ומעביד לקופת הפנסיה "גלעד". האוניברסיטה משלמת תוספת זו מתקציבה השוטף.
- ד) השתתפות ות"ת בתשלומי הפנסיה התקציבית של האוניברסיטה הינה בשיעור של 55%.

ב. התחייבויות האוניברסיטה לפדיון ימי מחלה בעת פרישה

בעת פרישת עובד לגמלאות לאחר גיל 55 הוא זכאי למענק בגין אי ניצול ימי מחלה ביחס של 8 ימים לכל 30 ימי מחלה שנצברו ולא נוצלו. לעובדי הסגל האקדמי הבכיר קיימת זכות למענק מוגדל בעת פדיון ימי המחלה.

ג. ההנחות האקטואריות העיקריות שנלקחו לצורך קביעת ההתחייבות למועד הדוח הכספי הינן:

- א. גידול שכר עד גיל פרישה, אשר חושב באופן סטטיסטי, הינו 1% ריאלי עבור פנסיה תקציבית ו 2.5% נומינלי עבור פדיון ימי מחלה.
- ב. שיעורי העזיבות נקבעו על פי ניסיון העבר והינם 0.4%-2%.
- ג. שיעורי התמותה מבוססים על לוחות תמותה שפורסמו בחודש אוקטובר 2017 על ידי הממונה על שוק ההון, ביטוח וחיסכון במשרד האוצר. שיפורים עתידיים לתוחלת חיים נלקחו לפי מקדמים בחוזר פנסיה שפורסם בנובמבר 2019 על ידי הממונה.
- ד. שיעור ההיוון מבוסס על וקטור ריביות של תשואת אג"ח קונצרני צמודות מדד באיכות גבוהה בעלות מח"מ דומה להתחייבות ברוטו.
- ה. בהתאם לדוח האקטוארי הני"ל, תשלומי פנסיה הצפויים לגמלאים קיימים (כולל בגין התחייבות עתידית), בערכים שוטפים, הינם כדלקמן:

תקופה	30 בספטמבר 2021 ש"ח
2022 - 2031	82,319,459
2032 - 2041	27,447,680
2042 - 2051	4,374,633
2052 - 2061	231,790
2062 - 2071	2,282

באור 12 - הטבות לעובדים (המשך)

ד. להלן התנועה בהתחייבות בגין זכויות עובדים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	תקבולים (תשלומים) אלפי ש"ח	הפסד (רווח) אקטוארי אלפי ש"ח	הוצאות שנקפו לדוח על הפעילות			יתרה ליום 1 באוקטובר 2020	התחייבות בגין פנסיה תקציבית בניכוי השתתפות ות"ת בפנסיה תקציבית פדיון ימי מחלה סה"כ
			סה"כ אלפי ש"ח	עלות המימון אלפי ש"ח	עלות שירות שוטף אלפי ש"ח		
164,092	(9,524)	5,771	167,845	4,251	286	163,308	
(90,250)	5,238	(3,174)	(92,314)	(2,338)	(157)	(89,819)	
100,739	(5,605)	(3,255)	109,599	2,390	4,838	102,371	
<u>174,581</u>	<u>(9,891)</u>	<u>(658)</u>	<u>185,130</u>	<u>4,303</u>	<u>4,967</u>	<u>175,860</u>	

ה. התחייבות האוניברסיטה לפיצויי פיטורין

במקרה של פיטורין, התפטרות מרצון, יציאה לנכות, פטירה או פרישה לגמלאות, זכאי העובד לגבוה מבין סכום הפיצויים הנדרש על פי החוק למקרה של פיטורין לבין סכום הנכס שנצבר המיועד לתשלום פיצויי פיטורין. האוניברסיטה מבצעת הפקדות שוטפות של כ - 6% לשנה בגין פיצויי הפיטורין.

ו. התחייבויות האוניברסיטה למענק פרישה ותשלומים נוספים בעת פרישה

לאוניברסיטה התחייבות לתשלום מענק פרישה המחושב בהתבסס על שכרו השנתי של העובד, בגין כל שנת עבודה. בנוסף קיימת לאוניברסיטה התחייבות לתשלומים נוספים בעת פרישה (להלן - "תשלומים נוספים בעת פרישה").

ז. עובדי המנהלה זכאים לצבירת ימי חופשה. במקרה של עזיבה, העובד זכאי לפדות את ימי החופשה שנצברו לזכותו.

ח. קרן קשרי מדע מיועדת לקידום קשרי המדע של חברי הסגל האקדמי ולהרחבת ידיעותיהם המדעיות. זכויות אלה, הצמודות לדולר ארה"ב, ניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאיריו לאחר פטירתו.

באור 12 - הטבות לעובדים (המשך)

ט.

יתרת עתודות ליום 30 בספטמבר 2021		יתרת עתודות ליום 1 באוקטובר 2020		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
110,174	8,767	(5,723)	107,130	פיצויי פיטורין מענקי פרישה
219,735	15,262	(23,799)	228,272	ותשלומים נוספים בעת פרישה
32,844	8,508	(1,224)	25,560	התחייבות בגין חופשה
362,753	32,537	(30,746)	360,962	סה"כ התחייבויות בגין עובדים
82,770	20,688	(13,114)	75,196	זכויות בקרן לקשרי מדע
445,523	53,225	(43,860)	436,158	

באור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

1. בקשר להתקשרות להקמת מעונות סטודנטים בהסדר זיכיון - BOT - ראה באור 9.
2. בקשר להתקשרות להקמת רכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר ראה באור 10.א5.

ב. התחייבויות תלויות

1. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות בהיקף של כ- 90 מיליוני ש"ח, מתוכן בקשה להכיר בתביעה כייצוגית בעניין גביית דמי אבטחה בהיקף של כ- 1.7 מיליוני ש"ח, תביעה בגין היטלי מים וביוב בהיקף של כ- 51 מיליוני ש"ח כמפורט בסעיף 2 להלן, תביעה להשבת תרומה בסך של כ- 10 מיליוני דולר כמפורט בסעיף 3 להלן, בקשה להכיר בתביעה כייצוגית בעניין גביית תשלומים בגין שירותים שלא ניתנו בתקופת הקורונה, בהיקף של כ- 5 מיליוני ש"ח, תביעה לקבלת בונוס על תרומות בהיקף של כ- 1.5 מיליוני ש"ח ותביעות בקשר ליחסי עובד - מעביד, בסך כולל של כ- מיליון ש"ח.
2. תאגיד המים והביוב "מי רמת גן" פנה אל האוניברסיטה בדרישה לתשלום היטלי מים וביוב בסך של כ- 51 מיליוני ש"ח. בתחילת שנת 2021 הגיש תאגיד המים תביעה כנגד האוניברסיטה באותו הסכום. להערכת יועציה המשפטיים של האוניברסיטה סיכויי התביעה נמוכים.
3. בחודש דצמבר 2015, הוגשה תביעה כספית כנגד מספר רב של גופים וביניהם האוניברסיטה, על ידי הנאמן על נכסי חברת ברנרד ל. מיידוף בדרישה להשבת התרומות אשר לטענת הנאמן מקורם בגזל והונאה שביצעה חברת ההשקעות של הגוף. סכום התביעה המיוחס לאוניברסיטה מסתכם בהיקף של כ- 10 מיליוני דולר. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על יועציה המשפטיים, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים. בנוסף במהלך שנת 2021 הוגשה תביעה מקבילה לערכאות בארה"ב כנגד אוניברסיטאות בישראל, ובכללן האוניברסיטה, שנמצאת בתהליכים של בקשת סילוק התביעה. להערכת יועציה המשפטיים של האוניברסיטה עלויות ניהול התהליך בארה"ב תהיינה גבוהות ויתכן שיגיעו לכמיליון דולר. הוגשה תביעה ביטוח לחברת הביטוח בגין התביעה שהוגשה בארה"ב.
4. הדוחות הכספיים כוללים הפרשות בהתאם להערכת החשיפה על ידי הנהלת האוניברסיטה המתבססת על דעות הדעת של יועציה המשפטיים.

באור 14 - פרוטים להכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		א. הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
717,327	728,730	השתתפות ישירה
10,136	10,136	הקצבות מקבילות
1,982	1,011	מלגות
2,389	1,767	ציוד רפואה
3,902	9,080	שדרוג תשתיות, הוראה ומחקר
65,949	28,501	הקצבות מיועדות אחרות
801,685	779,225	
		ב. הכנסות שכר לימוד מסטודנטים
248,724	279,915	שכר לימוד רגיל
5,144	6,531	דמי רישום (כולל טפסים וחוברות רישום)
1,022	794	אחרות
254,890	287,240	
		ג. הכנסות ממחקרים ותקציבים מוגבלים
183,274	188,782	הכנסות ממחקרי חוץ
66,016	45,837	הכנסות מתקציבים מוגבלים
249,290	234,619	
		ד. תרומות
4,856	5,169	תרומות לתקציב שוטף מישראל
11,608	9,420	תרומות לתקציב שוטף מחו"ל *
2,768	2,847	תרומות שיועדו לתקציבים מיועדים
19,232	17,436	
		* לא נתקבלו תרומות מישויות מדיניות זרות
		ה. הכנסות מימון, נטו
11,109	128,745	עליית ערך בטוחות, נטו
302	847	הכנסות ריבית מפקדונות
1,934	(11,421)	הפרשי שער והצמדה, נטו
94	(186)	הכנסות (הוצאות) ריבית
13,439	117,985	
(3,939)	(3,903)	הוצאה בגין חלוקת פירות למחקרים ולתקציבים מוגבלים
(504)	(32,161)	העברה לקרן איזון
8,996	81,921	

באור 15 - פירוטים להוצאות

א. הוראה ומחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		
הוצאות שכר ונלוות אלפי ש"ח	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
612,951	148,895	761,846
77,163	1,097	78,260
690,114	149,992	840,106

תקציב רגיל
תקציבים סגורים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020		
הוצאות שכר ונלוות אלפי ש"ח	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
593,837	102,172	696,009
73,450	36,545	109,995
667,287	138,717	806,004

תקציב רגיל
תקציבים סגורים

ב. עדכון עתודות לזכויות עובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021 אלפי ש"ח	2020 אלפי ש"ח
12,101	17,397
26,130	29,128
38,231	46,525
20,688	13,967
58,919	60,492
658	(1,590)

בדוח על הפעילות

תשלומים ועדכונים בגין השלמות לפנסיה תקציבית ששולמו על ידי האוניברסיטה
עדכון עתודות בגין זכויות עובדים בעת פרישה :
פיצויי פיטורין, תשלומים בעת פרישה, פדיון ימי מחלה ופדיון ימי חופשה

זכויות בקרן קשרי מדע - נכלל במסגרת הוצאות הוראה ומחקר

רווח (הפסד) אקטוארי ממדידה עוקבת של התחייבות נטו בשל סיום יחסי עובד מעביד בדוח על ההפסד הכולל

באור 15 - פירוטים להוצאות (המשך)

ג. הוצאות מחקרים ותקציבים מוגבלים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021				
סה"כ	תקורה	הוצאות אחרות אלפי ש"ח	הוצאות שכר ונלוות	
			סגל מינהלי	סגל אקדמי
45,837	2,368	19,414	10,047	14,008
172,424	20,638	94,527	34,759	22,500
218,261	23,006	113,941	44,806	36,508

תקציבים מוגבלים
הוצאות מחקרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020				
סה"כ	תקורה	הוצאות אחרות אלפי ש"ח	הוצאות שכר ונלוות	
			סגל מינהלי	סגל אקדמי
66,015	2,960	37,391	8,781	16,883
192,275	17,928	108,456	37,717	28,174
258,290	20,888	145,847	46,498	45,057

תקציבים מוגבלים
הוצאות מחקרים

ד. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,731	41,447
3,209	4,213
736	765
419	537
540	486
168	137
141	95
184	46
1,574	115
46,702	47,841

שכר ונלוות
יעוץ מקצועי
אחזקת כלי רכב
שכר דירה ואחזקה
יחסי ציבור
משרדיות
ריהוט, ציוד וספרים
נסיעות לחו"ל
אחרות

תקציב רגיל

באור 15 - פירוטים להוצאות (המשך)

ה. ריכוז הוצאות שכר

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

677,526	677,787
49,281	50,234
162,686	165,279
11,517	17,413
19,136	13,870
920,146	924,583

הרכב

משכורת ברוטו
 מס שכר
 הוצאות סוציאליות ונלוות
 זכויות עובדים
 פנסיות וקרן קשרי מדע לגמלאים

פרוט

828,591	843,269
91,555	81,314
920,146	924,583

הוצאות שכר שנכללו בתקציב השוטף והמיועד
 מחקרים ותקציבים מוגבלים (ראה גם באור 15 ג')

באור 16 - מס הכנסה ומס ערך מוסף

האוניברסיטה מוכרת על ידי רשויות מס ערך מוסף כמוסד ללא כוונת רווח והינה מוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ובהתאם לכך פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן, האוניברסיטה הינה מוסד מוכר לצורך תרומות על פי סעיף 46.

באור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. לגבי יתרות עם צדדים קשורים, ראה באור 7.

ב. תגמול שכר מנכ"ל ואנשי מפתח

סך תגמול נשיא, רקטור ומנכ"ל לשנים תשפ"א ותשפ"ב על כ - 3,171 אלפי ש"ח וכ - 3,163 אלפי ש"ח בהתאמה.

באור 18 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

ביום 16 בספטמבר 2020 אישרה ועדת הקבע של האוניברסיטה את התקציב השוטף לשנת תשפ"א. ביום 29 באוקטובר 2020 אושר עדכון לתקציב).
הנתונים בבאור זה הינם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.

להלן נתוני ההשוואה למסגרת התקציב השוטף של שנת תשפ"א:

שנת הלימודים תשפ"א	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021	
תקציב	תפעול שוטף
בלתי מבוקר	מבוקר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

769,502	770,935
158,259	173,372
26,318	14,589
50,228	59,760
-	32
5,477	6,583
1,009,784	1,025,271

מחזור הפעילויות

הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
הכנסות מסטודנטים
תרומות
הכנסות תקורה
חלק האוניברסיטה ברווחי חברת הבת
הכנסות אחרות

עלות הפעילויות

616,396	635,755
113,221	126,091
97,496	95,173
39,443	41,003
112,667	131,327
979,223	1,029,349

הוראה ומחקר
שירותי עזר להוראה ומחקר
מלגות ושירותים לסטודנטים
עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
הוצאות ישירות

47,012	47,394
19,069	11,970
15,115	15,547

הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות גיוס תרומות
הוצאות פרסום ושיווק

81,196	74,911
--------	--------

12,951	81,647
--------	--------

הכנסות מימון, נטו

(37,684)	2,658
----------	-------

עודף (גירעון) לשנה

פעילויות שאינן חלק מהתקציב השוטף:

16,358	
98,533	
-	
2,771	
273	

פעילות מחקרים ותקציבים מוגבלים, נטו
הכנסות תקציבים מיועדים, נטו
הוצאות אחרות
הוצאות פיצויים ופנסיה
הכנסות מימון

117,935	
---------	--

סה"כ לא מתוקצב

120,593	
---------	--

עודף לשנה

באור 18 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר) (המשך)

ביום 19 בספטמבר 2019 אישרה ועדת הקבע של האוניברסיטה את התקציב לשנת תש"פ. נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.

להלן נתוני ההשוואה למסגרת התקציב של שנת תש"פ:

שנת הלימודים תש"פ		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020		
תקציב	תפעול שוטף	
בלתי מבוקר	מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		מחזור הפעילויות
777,256	774,148	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
146,976	151,430	הכנסות מסטודנטים
26,318	16,464	תרומות
50,228	57,442	הכנסות תקורה
-	16	חלק האוניברסיטה ברווחי חברת הבת
9,477	5,903	הכנסות אחרות
<u>1,010,255</u>	<u>1,005,403</u>	
		עלות הפעילויות
607,594	590,571	הוראה ומחקר
109,469	105,438	שירותי עזר להוראה ומחקר
98,573	93,717	מלגות ושירותים לסטודנטים
39,736	47,813	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
116,815	121,521	הוצאות ישירות
<u>972,187</u>	<u>959,060</u>	
37,680	46,301	הוצאות הנהלה וכלליות
20,558	17,487	הוצאות גיוס תרומות
12,430	10,883	הוצאות פרסום ושיווק
<u>70,668</u>	<u>74,671</u>	
12,800	8,408	הכנסות מימון, נטו
<u>(19,800)</u>	<u>(19,920)</u>	
		גירעון לשנה
	(9,000)	פעילויות שאינן חלק מהתקציב השוטף:
	33,939	פעילות מחקרים ותקציבים מוגבלים, נטו
	(23)	הכנסות תקציבים מיועדים, נטו
	1,288	הוצאות אחרות
	590	הוצאות פיצויים ופנסיה
		הכנסות מימון
	<u>26,794</u>	סה"כ לא מתוקצב
	<u>6,874</u>	עודף לשנה