

אוניברסיטת בן-גוריון בנגב

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי מזומנים
9-37	באורים לדוחות הכספיים
38	רשימה לדוח על הפעילויות- הכנסות והוצאות לפעולות שוטפות
39	נספח- השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב (להלן- האוניברסיטה) (תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958) לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל והנהלה של האוניברסיטה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של האוניברסיטה לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020, את תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

באר-שבע,
15 בפברואר, 2022

ליום 30 בספטמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
418,916	287,698	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,178,433	1,625,879	4	מזומנים ושווי מזומנים
84,925	75,515		השקעות לזמן קצר
58,987	51,497	5	תרומות והקצבות לקבל
75,998	72,769		חייבים אחרים ויתרות חובה
387	408		חייבים בגין מענקי מחקר
1,817,646	2,113,766		מלאי
879,219	995,188	6	<u>נכסים לא שוטפים</u>
96,250	112,700	7	תיק השקעות נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
4,337	3,507	8	השקעה בתאגידים מוחזקים
979,806	1,111,395		השקעות אחרות
233,736	230,719	4, 8 ('א)	<u>רכוש קבוע</u>
2,199,282	2,312,528	8	מזומנים והשקעות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע
57,838	56,657	8 ('א)	רכוש קבוע, נטו
2,490,856	2,599,904		נכס בהסדר זיכיון- BOT
3,470,662	3,711,300		סה"כ נכסים לא שוטפים
5,288,308	5,825,065		סה"כ נכסים
108,571	94,641		<u>התחייבויות שוטפות</u>
113,396	124,851	9	הכנסות שכר לימוד מראש
12,632	12,455	11	מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל
115,100	94,891		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
26,485	28,151	12	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
117,457	121,907	10	התחייבות בשל זכויות עובדים
493,641	476,896		זכאים אחרים ויתרות זכות
155,099	139,209	11	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
873,851	940,999	12	הלוואות לזמן ארוך
56,657	54,297	8 ('א)	התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו
1,085,607	1,134,505		התחייבות בגין הסדר זיכיון- BOT
1,579,248	1,611,401		סה"כ התחייבויות
		13	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון)</u>
	130		לשימוש לפעילויות:
-			שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
(770,151)	(810,909)		גרעון מצטבר בגין התחייבויות לזכויות עובדים בעת פרישה
745,552	1,062,519	14	שיועדו על ידי האוניברסיטה
2,089,366	2,169,079	15	ששימשו לרכוש קבוע
2,064,767	2,420,819		
291,231	326,597		<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
473,843	471,060	16	בעלת אופי זמני- מחקרים
879,219	995,188	17	בעלת אופי זמני- למטרות אחרות
1,644,293	1,792,845		בעלת אופי קבוע
3,709,060	4,213,664		
5,288,308	5,825,065		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

15 בפברואר, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

מאיה בנימין- נגר
סמנכ"לית כספיםדוד ברקת
סגן נשיא ומנכ"לפרופ' דניאל חיימוביץ
נשיאירום אריאב
יו"ר הוועד המנהל

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
976,595	1,020,011	9	<u>מחזור הפעילויות</u>
226,029	228,286	19	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
13,517	11,402		הכנסות מסטודנטים
20,274	24,166		הכנסות שכר דירה ממעונות הסטודנטים
101,448	103,049		הכנסות מתרומות
315,332	317,782	20	הכנסות מפרויקטים מיוחדים ושירותים
12,515	12,961		סכומים ששוחררו ממענקי מחקר ומתקציבים מוגבלים
52,900	53,463		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו- חלוקת פירות תקורה
<u>1,718,610</u>	<u>1,771,120</u>		
1,135,060	1,129,215	21	<u>עלות הפעילויות</u>
236,551	246,699	22	הוראה, מחקר ושירותי עזר
109,863	107,503	23	מלגות וסיוע לסטודנטים
74,160	94,790	12	אחזקה ותפעול
108,097	110,310	8	הוצאות בגין זכויות עובדים בעת פרישה והפרשי פנסיה פחת
<u>1,663,731</u>	<u>1,688,517</u>		
54,879	82,603		הכנסות נטו מפעילויות
57,045	59,991	24	הוצאות הנהלה וכלליות
20,289	17,206		הוצאות גיוס תרומות
8,262	8,025		הוצאות פרסום ושיווק
(30,717)	(2,619)		הוצאות נטו לפני הכנסות מימון
(42,159)	281,287	25	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(72,876)	278,668		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
(23,605)	(11,284)	7	חלק בהפסדים נטו של תאגידים מוחזקים
(96,481)	267,384		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני- למטרות אחרות	בעלת אופי זמני- מחקרים	נכסים נטו לשימוש לפעילות				
				שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי האוניברסיטה	גרעון בגין התחייבויות לזכויות עובדים בעת פרישה	שלא יועדו על ידי האוניברסיטה	
3,709,060	879,219	473,843	291,231	2,089,366	745,552	(770,151)	-	יתרות ליום 1 באוקטובר 2020
								תוספות (גריעות) במהלך השנה:
181,537	2,689	147,745	31,103	-	-	-	-	תרומות
276,833	-	14,410	262,423	-	-	-	-	הקצבות
30,820	-	21,169	9,651	-	-	-	-	הקצבות ומענקים ממשלת ישראל (ראה באור 9)
148,432	152,993	(3,210)	(5,280)	3,929	-	-	-	מימון
267,384	-	-	-	-	-	-	267,384	הכנסות נטו, לשנה
-	-	-	-	-	348,373	-	(348,373)	סכומים שיועדו על ידי האוניברסיטה
(317,782)	-	(82,628)	(235,154)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו ממענקי מחקר ומתקציבים מוגבלים (ראה באור 20)
(12,961)	(28,693)	15,732	-	-	-	-	-	חלוקת פירות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(4,894)	(4,894)	-	-	-	-	-	-	השתתפות בהוצאות השוחרים (ראה באור 17 (ג'))
-	(6,126)	6,126	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה בעלת אופי קבוע
(33,741)	-	(4,354)	(29,387)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו לתקורות
-	-	(40,897)	28,169	-	28,501	-	(15,773)	הקבלת סכומים בגין תרומות ומענקים שהתקבלו
-	-	1,332	-	-	-	-	(1,332)	סכומים שהוגבלו
-	-	-	-	12,481	-	-	(12,481)	העברת מקורות למימון גרעון בנכסים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(78,208)	(26,159)	104,367	-	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית ששימשו לרכוש קבוע
								העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	-	(873)	-	-	873	גריעת רכוש קבוע
(31,024)	-	-	-	-	-	(31,024)	-	הפסד אקטוארי מעדכון התחייבות בשל זכויות עובדים, נטו
-	-	-	-	(110,310)	-	-	110,310	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	(9,734)	9,734	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
-	-	-	-	70,119	(59,907)	-	(10,212)	שימוש לרכישת רכוש קבוע
4,213,664	995,188	471,060	326,597	2,169,079	1,062,519	(810,909)	130	יתרות ליום 30 בספטמבר 2021

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני- למטרות אחרות		נכסים נטו לשימוש לפעילות				
		זמני- למטרות אחרות	בעלת אופי זמני- מחקרים	ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	האוניברסיטה	שיועדו על ידי	לזכויות עובדים בעת פרישה	גרעון בגין התחייבויות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
3,646,386	908,297	450,057	250,042	1,971,698	859,093	(793,761)	960	יתרות ליום 1 באוקטובר 2019
								תוספות (גריעות) במהלך השנה:
202,503	3,851	166,537	32,115	-	-	-	-	תרומות
279,102	-	12,739	266,363	-	-	-	-	הקצבות
26,498	-	19,011	7,487	-	-	-	-	הקצבות ומענקים מממשלת ישראל (ראה באור 9)
(2,064)	(1,870)	1,954	(100)	(2,048)	-	-	-	מימון
(96,481)	-	-	-	-	-	-	(96,481)	גרעון לשנה
-	-	-	-	-	(30,830)	-	30,830	סכומים ששוחזרו על ידי האוניברסיטה
(315,332)	-	(72,822)	(242,510)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו ממענקי מחקר ומתקציבים מוגבלים (ראה באור 20)
(12,515)	(26,686)	14,171	-	-	-	-	-	חלוקת פירות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(4,941)	(4,941)	-	-	-	-	-	-	השתתפות בהוצאות השוחרים (ראה באור 17 (ג'))
-	568	(568)	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו להגבלה בעלת אופי קבוע
(33,102)	-	(3,682)	(29,420)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו לתקורות
-	-	(26,980)	38,125	-	2,431	-	(13,576)	הקבלת סכומים בגין תרומות ומענקים שהתקבלו
-	-	2,474	-	-	-	-	(2,474)	סכומים שהוגבלו
-	-	-	-	4,824	-	-	(4,824)	העברת מקורות למימון גרעון בנכסים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(89,048)	(30,871)	119,919	-	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(337)	-	-	337	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעת רכוש קבוע
19,006	-	-	-	-	-	19,006	-	רווח אקטוארי מעדכון התחייבות בשל זכויות עובדים, נטו
-	-	-	-	(108,097)	-	-	108,097	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	4,604	(4,604)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
-	-	-	-	103,407	(85,142)	-	(18,265)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
3,709,060	879,219	473,843	291,231	2,089,366	745,552	(770,151)	-	יתרות ליום 30 בספטמבר 2020

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,110,993	1,055,831	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
293,191	296,735	הקצבות מממשלת ישראל- הועדה לתכנון ותקצוב
20,274	24,166	תרומות והקצבות למחקרים
242,702	225,576	תרומות לפעילות
103,238	111,361	תקבולים מסטודנטים
(1,033,535)	(1,021,822)	תקבולים עבור פרויקטים מיוחדים ושירותים
(261,007)	(286,097)	תשלומי שכר והוצאות נלוות
(227,293)	(237,544)	תשלומים לספקים
(13,471)	(17,206)	מלגות וסיוע לסטודנטים
(78,766)	(71,716)	תשלומים בגין גיוס תרומות
21,603	53,274	תשלומים בגין זכויות עובדים בעת פרישה והפרשי פנסיה
		הכנסות מימון
177,929	132,558	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(19,899)	(27,733)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(265,591)	(228,411)	השקעה בחברות מוחזקות
(13,007)	(212,329)	השקעות ברכוש קבוע
		השקעות בפקדונות, ניירות ערך ואחרות, נטו
(298,497)	(468,473)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
81,919	97,872	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
19,011	21,169	תרומות והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
80,308	74,721	הקצבות מממשלת ישראל- הועדה לתכנון ותקצוב שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
3,851	2,689	תרומות לרכישת רכוש קבוע
(4,941)	(4,894)	תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
8,679	25,621	השתתפות בהוצאות השוחרים
(4,824)	(12,481)	הכנסות מריבית ומדיבידנד שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
184,003	204,697	פרעון קרן הלוואה לזמן ארוך
63,435	(131,218)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
355,481	418,916	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
418,916	287,698	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</u>

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאמה בין התוצאות לפי דוח על הפעילות לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
(96,481)	267,384	<u>הכנסות (גרעון) נטו, לשנה</u>
		<u>הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
108,097	110,310	פחת
(181)	(1,180)	הכנסות נטו מעסקת BOT
(10,156)	(24,256)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(12,515)	(12,961)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו- חלוקת פירות
(33,102)	(33,741)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות בגין תקורה
23,605	11,284	חלק בהפסדים נטו של תאגידים מוחזקים
60,985	(205,355)	הוצאות (הכנסות) מימון מהשקעות
4,825	(12,075)	הוצאות (הכנסות) מימון בגין שימור ערך הנכסים נטו
9,227	37,790	גידול בהתחייבויות לזכויות עובדים
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
113,078	11,455	עלייה במקדמות בגין הקצבות מממשלת ישראל
903	6,400	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(5,287)	3,229	ירידה (עלייה) בחייבים בגין מחקרים
(96)	(21)	(עלייה) במלאי
15,309	(16,228)	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(285)	(9,477)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
274,410	(134,826)	
177,929	132,558	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
		<u>פעילות מהותית שאינה במזומן</u>
27,344	23,363	ספקי רכוש קבוע

הבאורים והרשימה המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. אוניברסיטת בן-גוריון בנגב (להלן- האוניברסיטה) הינה תאגיד לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958. יעדי האוניברסיטה העיקריים הינם: לקיים, לפתח ולקדם את החינוך, ההוראה והמחקר בתחומי הידע האנושי, לרבות מדעי ההנדסה, מדעי הבריאות, מדעי הטבע, מדעי הרוח והחברה, ניהול, רפואה, קיימות ושינויי אקלים, מדעי המוח וקוגניציה, לימודי מחקר מתקדמים, לימודי מדבר ועוד.

האוניברסיטה מהווה מוקד משיכה לחוקרים וסטודנטים מצוינים מהארץ ומהעולם, בעלי חשיבה מקורית ויזמית לצד מצפון חברתי ומעורבות אזרחית המשתלבים בהנהגה והובלה במגוון תחומים.

ב. בחודש ינואר, 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות נגיף הקורונה (COVID 19) המתפשט במהירות כעל מצב חירום בריאותי עולמי. במקביל להשפעות על חיי אדם, להתפרצות הנגיף השפעות עסקיות ומקרו כלכליות משמעותיות, גלובליות ומקומיות, עם השלכות הולכות וגדלות.

עם התפשטות נגיף הקורונה, בארץ ובעולם, שווקי ניירות הערך בעולם ובישראל הגיבו להתפתחויות בירידות מחירים חדות ועלייה בתנודתיות אשר באה לידי ביטוי בשנת תש"פ אך בשנת הדוח חל שינוי מגמה בשוקי ההון הבאה לידי ביטוי בעלויות מחירים חדות. תיק ניירות הערך של האוניברסיטה כולל ניירות ערך סחירים, קרנות גידור ועוד, לפיכך מושפע אף הוא מהמגמות בשווקי ההון, בשנת הדוח נרשמו הכנסות בסך של כ-276 מיליון ש"ח בתיק ההשקעות השוטף, וכ-153 מיליון ש"ח בתיק הקרנות הצמיתות העולים על ההפסד שנרשם בשנה קודמת. (בשנת תש"פ הפסד נטו מהשקעות בסך כ-35 מיליון ש"ח בתיק השוטף וכ-2 מיליון ש"ח בתיק הקרנות הצמיתות). האוניברסיטה, באמצעות ועדת ההשקעות, מקיימת מעקב אינטנסיבי אחר מצב שווקי ההון בעולם ומעדכנת את מדיניותה באופן שקול וזהיר תוך ניתוח סיכונים השוק והזדמנויות ההשקעה בארץ ובעולם.

האוניברסיטה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות. בהתאם להנחיות הרגולטוריות הסבה האוניברסיטה את מערך הלמידה למתכונת משולבת של הוראה מרחוק והוראה פנים אל פנים לרבות השקעות נדרשות בהצטיידות, אמצעים דיגיטליים ותוכנות מתאימות.

משבר הקורונה הביא לרישום מוגבר של סטודנטים לשנת הלימודים תשפ"א, האוניברסיטה המשיכה לצמוח בהיקף הסטודנטים שהחלו לימודיהם לעומת שנה קודמת.

לאור העובדה כי מדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה, לרבות בכל הקשור לקצב התפשטות הנגיף, משך ההתפשטות והצעדים שינקטו על ידי ממשלת ישראל, האוניברסיטה אינה יכולה להעריך את השפעתם המלאה של האירועים האמורים על פעילותה. זאת, מכיוון שמידת ההשפעה תלויה במידה ובהיקף של התממשות אירועים עתידיים אלו. להערכת האוניברסיטה, היה והתפשטות נגיף הקורונה תלך ותחריף לאורך זמן, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות מהותיות על הכלכלה העולמית והישראלית, לרבות על פעילות האוניברסיטה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

בהתאם להנחיה של תקן חשבונאות מספר 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- תקן 9). הדוחות הכספיים של האוניברסיטה נערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, על תיקוניו והבהרותיו ותקני חשבונאות מספר 5 ו-36, ראה גם סעיף יח' להלן.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות אינו כולל תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים (המשך)

דוח על השינויים בנכסים נטו

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

1. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה חיצונית בהפרדה, בחלוקת משנה לארבע קבוצות כדלהלן:
 - (א) לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה.
 - (ב) גרעון מצטבר בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה.
 - (ג) לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה.
 - (ד) ששימשו לרכוש קבוע.
2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- מחקרים
3. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- למטרות אחרות.
4. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

1. האוניברסיטה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 באוקטובר, 2003. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים (להלן- סכומים מדווחים).
2. סכומי הנכסים הלא כספיים (מתייחס כיום רק ליתרה המופחתת של פיתוח קרקע ומבנים שנכללו עד 30 בספטמבר 2003) אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

ג. שימוש באומדנים והנחות

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך הדיווח ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי האוניברסיטה ואשר שינוי מהותי בהם עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

- התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו

חלק מההתחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו נמדדות תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטוארית. חישוב ההתחייבויות כרוך בקביעת הנחות בין השאר לגבי שיעור ההיוון, שיעור עליית שכר ושיעור תחלופת עובדים. ההתחייבויות עשויות להשתנות בצורה משמעותית בגין שינויים באומדנים אלו.

השתתפות המדינה בהפרשי הפנסיה נקבעה על פי מסגרת התקציב של ות"ת, לפיה ות"ת צפויה להשתתף בשיעור של כ- 50% בתשלומי הפרשי הפנסיה וזאת במסגרת ההסכמים הרב שנתיים של ות"ת עם משרד האוצר. מדיניות ות"ת זו צפויה להימשך באופן דומה בעתיד הנראה לעין, ראה באור 12 להלן.

- תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד האוניברסיטה, הסתמכה האוניברסיטה על חוות דעת של יועצים משפטיים. הערכות של היועצים המשפטיים מתבססות, בין היתר, על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות התוצאות בפועל להיות שונות מהערכות אלה, ראה באור 13 להלן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הכנסות

הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. הכנסות מהעברות חד – צדדיות, כגון: תרומות, הקצבות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, אם קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפיו נוצרה הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח המתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי האוניברסיטה או על ידי נאמן עד למועד אישור הדוחות הכספיים והתרומה אינה מותנית בקרות אירוע עתידי מסוים. הקצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכומים שאושרו. מתנות המתקבלות בנכסים שאינם כספיים נכללות לפי שוויון הנאות הנאמד בעת קבלתן.

לא ניתן בדוחות הכספיים ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תמורה, להערכת האוניברסיטה שירותים אלו אינם מהותיים לכלל פעילותה של האוניברסיטה.

ה. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד. יתרות מזומנים ושווי מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקובעים כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע (פיתוח קרקע ומבנים), סווגו לסעיף נפרד ברכוש הקבוע אשר יקרא "מזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע".

ז. השקעות לזמן קצר

ניירות ערך סחירים, קרנות גידור, קרנות פרטיות וקרנות הון סיכון המושקעים לזמן קצר מוצגים לפי שווים ההוגן לתאריך הדוח על המצב הכספי. שינויים בערכם נזקפים להכנסות (הוצאות) מימון, נטו.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

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

ט. מלאי

המלאי מוערך לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת ממוצע משוקלל וכוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים.

י. השקעות

1. השקעות בניירות ערך שאינן מפורטות בסעיף ז' לעיל, חלקן נכללות לפי העלות וחלקן לפי העלות בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו שאינה עולה על השווי הצפוי במימוש.
2. השקעות המוגבלות להשקעה ברכוש קבוע מוצגות בנפרד במסגרת רכוש קבוע.
3. תיק ההשקעות של האוניברסיטה מנוהל בשני מאגרים: מאגר ההשקעות של נכסים נטו שלגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר ההשקעות של יתר הנכסים (להלן- המאגר הכללי). תיק ההשקעות של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע מוצג במסגרת השקעות לזמן ארוך וזאת בהתאם להגבלות שנקבעו בשימוש בנכסים אלה, בעת יצירתם. המדיניות החשבונאית בנוגע לרכיבי תיק ההשקעות הנ"ל הינה לפי סוג ההשקעה כמפורט בסעיפים ו' ו- ז' לעיל.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. רכוש קבוע ופחת

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותן.
רכוש קבוע שהתקבל כתרומה מוצג לפי שווי נאות במועד קבלתו. האוניברסיטה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים במידה ונכסים מסוימים אינם ניתנים לשימוש או שאינם משמשים את מטרות האוניברסיטה.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לפי תחזית הטבות הכלכליות העתידיות של הנכס, כדלקמן:

%	
2	פיתוח קרקע ובנינים
15	ציוד וריהוט
33	מחשבים
15	כלי רכב
3. רכוש קבוע הנרכש במסגרת מחקרים או פעולות מיוחדות מופחת על פני תקופת המחקר או הפרויקט בהנחה שאין לו שימוש נוסף.
4. כספים שמקורם מתרומות והקצבות, המתקבלים למימון פרויקטי בינוי שטרם בוצעו מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.
5. אוספים, כגון יצירות אומנות ונכסים היסטוריים, מוצגים בשווי סמלי במסגרת דוחות כספיים אלה.

יב. התחייבויות בשל זכויות לעובדים

באוניברסיטה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודש מתקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, ימי מחלה, הבראה, הפקדות מעסיק לביטוח לאומי והפקדות לקופות פנסיה וביטוחי מנהלים ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

א) לכיסוי ההתחייבויות לתשלום פיצויים ופנסיה לעובדים המועסקים באוניברסיטה, מועברים תשלומים שוטפים לקופות הפנסיה ולפוליסות ביטוח (להלן- פוליסות פרט). התשלומים לקופות הפנסיה ולפוליסות פרט אינם מכסים את מלוא ההתחייבויות של האוניברסיטה להשלמת פיצויים במקרים הבאים: פיטורי עובדים, תשלום מענקי פרישה והסתגלות, פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו, תשלומי השלמה בגין פנסיה לסגל האקדמי הבכיר ותשלום פיצויים לעובדים ומרצים שאינם כלולים בתוכנית הפרישה.

ההתחייבות בשל פיצויי פיטורים (לרבות מענקי פרישה והסתגלות) מוצגת על בסיס הערכה אקטוארית של יחידת הזכאות החזויה. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכר עתידיות, שיעור עזיבת עובדים וצפי של עיתוי התשלום. הסכומים מוצגים על בסיס היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, לפי שיעור הריבית בהתאם לתשואה במועד הדיווח של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה, אשר מועדי פרעונן קרוב לתקופת ההתחייבות המתייחסת לפיצויי הפרישה. שאר ההנחות האקטואריות הינן על בסיס הנחות אקטואריות כפי שנקבעו על ידי רשות שוק ההון ביטוח וחיסכון. ההתחייבות בשל פיצויי פיטורים וזכויות עובדים בעת פרישה המוצגת בדוח על המצב הכספי מייצגת את הערך הנוכחי של ההתחייבות, כאמור, בניכוי השווי ההוגן של הכספים שהופקדו בקופת הפנסיה לכיסוי ההתחייבות בשל פיצויי פיטורים וזכויות עובדים בעת פרישה ורווחים או הפסדים אקטואריים שטרם הוכרו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. התחייבויות בשל זכויות לעובדים (המשך)

2. הטבות לאחר סיום העסקה (המשך)

ב) ימי חופשה שלא נוצלו- יתרת ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד, כשהיא מחושבת לפי העלות למעסיק, מוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת ההתחייבויות השוטפות.

ג) פדיון ימי מחלה- יתרת ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה, כשהיא מחושבת לפי העלות למעסיק ובהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה, בהתאם להסכמי עבודה הנהוגים במוסד ושיעור ניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה, מחושבת על בסיס אקטוארי ומוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

ד) זכויות בקרן קשרי מדע- זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאיריו. יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

ה) תשלומי השלמה בגין הפרשי פנסיה לסגל האקדמי הבכיר

בהסכמי השכר שנחתמו עם ועד הסגל האקדמי הבכיר בשנים 1994 ו-1995 נקבעו כללים לחישוב המשכורת הקובעת לצרכי פנסיה. ההפרש בין הכללים האמורים ובין סכומי הפנסיה המשולמים על ידי קרן הפנסיה (על פי שיטת הממוצעים) משולם על ידי האוניברסיטה כתוספת פנסיה לגימלאי הסגל האקדמי הבכיר הזכאים על פי ההסכם. ההתחייבות בגין תשלומי השלמה בגין הפרשי הפנסיה הנ"ל מחושבת על בסיס אקטוארי. הועדה המקצועית של המוסד לתקינה בחשבונאות הכירה בהשתתפות המדינה בתשלומי הפנסיה בחישוב ההתחייבות החשבונאית, כקישור מהתחייבויות לפנסיה, ראה באור 12.

רווחים או הפסדים אקטואריים בגין פיצויים, גוהלה והפרשי פנסיה נזקפים לדוח על השינויים בנכסים נטו בתקופת התהוותם.

יג. זכויות שבתון

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מוועבודה במוסד או בפטירת העובד. מאחר ומטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום מטרות המוסד או המביאות לו תועלת אחרת בעתיד, הזכויות בגין תקופה זו אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

יד. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בזוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בזוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים. להלן מידע לגבי מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר והאירו:

שער החליפין של 1 אירו ש"ח	שער החליפין של 1 \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות *)	ליום
3.736	3.229	102.4	30 בספטמבר, 2021
4.026	3.441	100.2	30 בספטמבר, 2020
	%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:
(7.2)	(6.2)	2.2	30 בספטמבר, 2021
5.8	(1.2)	(0.8)	30 בספטמבר, 2020

(* המדד הידוע לפי בסיס ממוצע 2018 = 100.)

טו. עסקאות עתידיות במטבע חוץ

התוצאות מעסקאות עתידיות לרכישה או למכירה של מטבע חוץ המשמשות להבטחת התחייבויות כנגד שינויים בשערי מטבע (עסקאות גידור- HEDGING), נזקפות לדוחות על הפעילות במקביל לרישום התוצאות הנובעות מהתחייבויות או הנכסים אותן הן נועדו להבטיח. עסקאות עתידיות כאמור מוצגות על פי שווין ההוגן. שינויים בשווי ההוגן נזקפים לסעיף הכנסות (הוצאות) מימון נטו בדוח על הפעילות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

השקעות בחברות מוחזקות טז.

1. האוניברסיטה מחזיקה בשתי חברות בנות: ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ והמכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ. האוניברסיטה אינה מאחדת את הדוחות הכספיים של החברות הבנות בדוחותיה הכספיים מפאת חוסר מהותיות. ההשקעות בחברות הבנות מוצגות על פי שוויון המאזני.
2. השקעה בחברה כלולה מוצגת לפי השווי המאזני.

הסדרי זיכיון (BOT) יז.

- לאוניברסיטה הסדר זיכיון עם יזם למימון, תכנון, בנייה, תפעול ואחזקה של מעונות סטודנטים (להלן- הסדר הזיכיון). הטיפול החשבונאי בהסדר הזיכיון הינו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים עבור הסדרים דומים.
- בהתאם לכך, האוניברסיטה (להלן- המעניק) תכיר בנכס שהוקם על ידי היזם בדוחות הכספיים אם מתקיימים התנאים הבאים במצטבר:
- (1) המעניק מסדיר אלו שירותים המפעיל חייב לספק בנכס, למי הוא חייב לספק אותם ובאיזה מחיר.
 - (2) המעניק שולט בנכס- באמצעות בעלות, זכויות בנכס או זכות לערוך 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. לגבי ההסדר המתואר בבאור 8 (יא'), החל מיום 1 באוקטובר, 2019 לתקופה של 50 שנה.

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. בהתאם להסדר המתואר בבאור 8 (יא'), החל מיום 1 באוקטובר, 2019 לתקופה של כ- 25 שנה.

גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם יח.

בחדש נובמבר, 2021 פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים". התקן החדש פורסם לאור העובדה שגילוי דעת מספר 69 תוקן מספר רב של פעמים ונערך בזמנו במתכונת שאינה מקובלת עוד בתקינה החשבונאית. התקן החדש מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים המחליף את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

השינויים העיקריים בתקן לעומת התקינה הקיימת מתייחסים לאוניברסיטה:

א. הכרה בהכנסות בגין תרומות והבטחות (העברות חד-צדדיות) -

התקינה הקיימת - הכנסות מהעברות חד-צדדיות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בהתקיים התנאים הקיימים בגילוי דעת 69 ותיקונו.

התקינה החדשה - הבטחות- התקן קובע כי הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות לקבלת הבטחה לקיום יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. הבטחות בלתי מותנות עם מועדי פירעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכרו כהכנסות באותן תקופות עתידיות (אלא אם התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת).

לגבי תרומות שהתקבלו, התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית וקובע כי תרומות בלתי מותנות יוכרו בתקופה שבה התקבלו, ואילו תרומה מותנית לא תוכר עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. אין דרישה שהתרומה תתקבל בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים לצורך הכרתה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יח. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

ב. תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים-

התקינה הקיימת - גילוי דעת 69 קבע כי רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה (והתמורה ממנו אינה מוגבלת) יוכר כתוספת לרכוש הקבוע וכתוספת לנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע (קרי, כתוספת ישירה לנכסים נטו, ללא הכרה בהכנסה בדוח על הפעילויות).

התקינה החדשה - נכס קבוע שהתקבל ללא תמורה יוכר כתוספת לרכוש הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקעה לפי שוויו ההוגן.
נכס שהתורם לא קבע תקופת שימוש מוגדרת למעשה ניתן למימוש מיידי- התרומה מקבילה לתרומה במזומן ולכן התרומה תוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לפי השווי ההוגן של הנכס במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד.
לעניין קבלת תרומה במזומן לצורך הקמת נכס- בתום הקמת הנכס, התרומה תיזקף במלואה לדוח על הפעילויות כהכנסה.

ג. סיווג של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח תזרים מזומנים

התקינה הקיימת - כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.

התקינה החדשה - תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ד. ביטול הדרישה בדוח על המצב הכספי להבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של האוניברסיטה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2021. אימוץ מוקדם אפשרי.

האוניברסיטה בוחנת את השפעות יישום התקן על דוחותיה, אך להערכתה ליישום התקן לראשונה לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה, למעט באופן הצגתם.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית ממוצע	
2020	2021	2021	
אלפי ש"ח		%	
75,121	68,383		מזומנים בבנקים
131,492	71,178		בשקלים
206,613	139,561		במטבע חוץ
210,410	141,830	0.1	פקדונות בבנקים
1,893	6,307	1.5	בשקלים
212,303	148,137		במטבע חוץ
418,916	287,698		

באור 4: - השקעות לזמן קצר

א. ההרכב:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
17,565	-
725,602	785,989
250,979	531,519
148,440	216,013
91,236	67,354
12,043	39,388
1,228,300	1,640,263
134,434	164,944
21,235	40,095
155,669	205,039
781	767
608	620
1,389	1,387
122	85
1,403,045	1,846,774
9,124	9,824
1,412,169	1,856,598
(233,736)	(230,719)
1,178,433	1,625,879

פקדונות לזמן קצר- בתאגידים בנקאיים

ניירות ערך סחירים:

אגרות חוב במטבע ישראלי
 מניות במטבע ישראלי
 מניות במטבע חוץ
 אגרות חוב במטבע חוץ
 תעודות השתתפות בקרנות נאמנות

השקעות אחרות:

קרנות הון פרטיות (1)
 קרנות גידור

חלויות שוטפות של מלוות ופקדונות לזמן ארוך:
 אגרות חוב לא סחירות
 פקדונות בתאגידים בנקאיים

ריבית לקבל בגין אגרות חוב ופקדונות

כספים במעבר, בין תיק ההשקעות של נכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע לבין תיק ההשקעות של המאגר הכללי (2)

בניכוי סיווג להשקעות המוגבלות להשקעה ברכוש קבוע (ראה סעיף ג' להלן)

(1) ראה באור 13 (ג').

(2) הכספים במעבר נובעים בעיקר מחלוקת פירות ורווחים שטרם הועברה לתיק ההשקעות הכללי בניכוי תרומות שהתקבלו לתיק הצמית וטרם הושקעו בו, כמו כן, ראה באור 17 (ב').

ב. באשר לפיצול תיק ההשקעות של האוניברסיטה למאגר השקעות של הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר השקעות של יתר הנכסים נטו (המאגר הכללי), ראה באור 17 (ב').

ג. כספים שהתקבלו מתורמים עם התניה למטרת השקעה בפיתוח קרקע ומבנים מוצגים בסעיף נפרד במסגרת רכוש קבוע, ראה באור 16 להלן. האוניברסיטה כוללת את הכספים במסגרת תיק ההשקעות הכללי, כאמור בסעיף ב' לעיל.

באור 5: - חייבים אחרים ויתרות חובה

ההרכב:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
12,440	14,137
8,420	10,200
3,323	3,422
3,962	2,935
1,853	1,335
274	824
16,512	16,028
3,859	2,491
8,209	-
860	768
59,712	52,140
725	643
58,987	51,497

הוצאות מראש
חייבים בגין פרויקטים מיוחדים ושירותים
סטודנטים
משרד הקליטה- בגין קליטת מדענים עולים
עובדים
מקדמות לספקים

חברות בנות:
ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ*
מרכז הספורט והנופש באוניברסיטת בן גוריון בנגב (ע"ר)*
המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ*
שונים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

* היתרות אינן צמודות ואינן נושאות ריבית.

באור 6: - תיק השקעות נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ליום 30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית ממוצע	
2020	2021	2021	
אלפי ש"ח		%	
			מזומנים ושווי מזומנים:
			מזומנים בבנקים:
			בשקלים
2,545	2,677		במטבע חוץ
38,973	43,052		פקדונות בבנקים (עד שלושה חודשים)
8,352	26,533		פקדונות בבנקים במטבע חוץ (עד שלושה חודשים)
35,121	-	1.7	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
84,991	72,262		
			ניירות ערך סחירים:
			מניות במטבע ישראלי
136,783	266,412		מניות במטבע חוץ
227,263	256,716		אגרות חוב במטבע חוץ
219,465	170,558		תעודות השתתפות בקרנות נאמנות
12,559	30,464		אגרות חוב במטבע ישראלי
29,550	25,491		
625,620	749,641		
			השקעות אחרות:
			השקעות בקרנות הון פרטיות (1)
96,494	106,082		קרנות גידור
50,848	74,488	5.4	אגרות חוב לא סחירות
431	460		מלוות עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדס") במטבע חוץ,
865	159	6.6	לא סחירים
27,173	-		פקדונות לזמן ארוך
1	-		אחר
175,812	181,189		
1,920	1,920		השקעה בנכס מקרקעין (2)
(9,124)	(9,824)		כספים במעבר לתיק ההשקעות הכללי (3)
879,219	995,188		

(1) ראה באור 13 (ג').

(2) בשנת 2019 קיבלה האוניברסיטה דירה כתרומה, הדירה מיועדת למכירה. הדירה מוצגת בדוחות הכספיים לפי שוויה במועד קבלתה.

(3) ראה באור 4.

באור 7: - השקעה בתאגידים מוחזקים

א. ההרכב:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
248	(4,883)
54,330	75,109
41,672	42,474
<u>96,250</u>	<u>112,700</u>

ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ (1)
 המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ (2)
 חברת נגב (באר שבע) הייטק בע"מ (3)

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

האוניברסיטה מחזיקה בכל מניות הבעלות והשליטה בחברת ב.ג. נגב טכנולוגיות ויישומים בע"מ (להלן - ב.ג. נגב), החברה משמשת כזרוע של האוניברסיטה למסחור הקניין הרוחני הנוצר במעבדותיה. מסחור הקניין הרוחני נעשה באמצעות שיתופי פעולה עם חברות מהתעשייה המקומית והבינלאומית, הן על ידי התקשרויות שעיקרן בהסכמי מחקר ורישוי וכן על ידי גיוס משקיעים והקמת חברות הזנק (סטארט-אפ) סביב טכנולוגיות שפותחו באוניברסיטה וחתימה עם החברות שהוקמו על הסכמי רישוי ומחקר- כל זאת בתמורה לתמלוגים, דמי רישיון ומניות.

לאוניברסיטה הסכם עם ב.ג. נגב שמטרתו להסדיר את תפקידה של ב.ג. נגב במסחור הידע של האוניברסיטה ואת חלוקת ההכנסות בגין שירותי מחקר ופיתוח, תמלוגים ושירותים אחרים בין הצדדים. הסכם זה מתחדש מדי שנה כל עוד לא הודיע מי מהצדדים על סיומו בכתב שלושה חודשים לפני סוף התקופה.

הרכב ההשקעה:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
6,970	6,970
3,000	3,000
(9,722)	(14,853)
<u>248</u>	<u>(4,883)</u>

השקעה בהון המניות
 שטרי הון (א)
 חלק בהפסדים שנצברו (ב)

- (א) ב.ג. נגב מחזיקה 47% מהון המניות של סי.די.איי נגב בע"מ (חל"צ) (להלן - סי.די.איי) שאוגדה כחברה לתועלת הציבור ועסקה בפיתוח חדשנות דיגיטלית בשירות הציבורי לרבות בתחומי הבריאות, החינוך והרווחה במסגרת המוניציפלית והלאומית. בשנת 2020, הפסיקה סי.די.איי את פעילותה ונכנסה להליך של פירוק מרצון. האוניברסיטה וב.ג. נגב כללו הפרשות מתאימות בגין השקעתם כתוצאה מההליך הנ"ל.
- (ב) חלק האוניברסיטה בהפסדי ב.ג. נגב נכלל על בסיס דוחותיה הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2020. תוצאות הפעילות של ב.ג. נגב לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 אינם מהותיים.

(2) המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ (חברה בת)

ביום 11 בנובמבר, 2009, בהתאם להסכמי התקשרות שחתמה האוניברסיטה עם המדינה ועם משקיע, נתאגדה ונרשמה חברת המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בע"מ (להלן - המכון). מטרת המכון, לקדם פעילות מחקרית בתחום הביוטכנולוגיה בנגב, שיהיה בה לתרום תרומה משמעותית למדע, לכלכלה ולתעשייה בישראל, תוך מתן דגש לפיתוח טכנולוגיות יישומיות וחדשניות במטרה להביא לידי יישום הפיתוחים באופן מסחרי בשיתוף התעשייה הישראלית. האוניברסיטה מחזיקה 56% מהבעלות והשליטה במכון והיתרה בידי המשקיע.

באור 7: - השקעה בתאגידים מוחזקים (המשך)

א. ההרכב: (המשך)

(2) המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב בע"מ (חברה בת) (המשך)

להלן עיקרי ההסכמים:

- המדינה, האוניברסיטה והמשקיע השתתפו במימון הקמת והפעלת המכון באמצעות תקצוב המכון, בסך כולל של עד 378 מיליון ש"ח ביחס של 1/3 על ידי המדינה ו-2/3 על ידי האוניברסיטה והמשקיע. ביום 31 בדצמבר, 2019 ההסכם עם המדינה הסתיים. עם סיום הסכם המימון, יממן המכון את פעילותו ממקורותיו וכן יפעל לגיוס מקורות מימון נוספים.
- המכון הוקם כחברה פרטית בישראל. כל שינוי בתקנון החברה יתקבל בהחלטה בישיבה כללית של החברה ברוב של 75% מבעלי המניות. כל רווחי המכון ישמשו לטובת תפעולו השוטף ופיתוחו של המכון. חלוקת דיבידנדים תבוצע על פי החלטה פה אחד של בעלי המניות.
- בהתאם להסכם עם המדינה, זכויות הקניין הרוחני יהיו רכוש המכון כל עוד הוא עסק חי.

הרכב ההשקעה:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
142,793 (*)	142,793	השקעה בהון המניות
13,725 (*)	41,458	שטר הון (1)
(102,188)	(109,142)	חלק בהפסדים שנצברו
<u>54,330</u>	<u>75,109</u>	

(*) סווג מחדש.

(1) בתקופת הדוח הנפיק המכון מספר שטרי הון לאוניברסיטה. שטרי ההון הינם בשקלים, אינם נושאים ריבית או הצמדה ואינם ניתנים לפרעון לפני תום חמש שנים ממועד הנפקתם.

חלק האוניברסיטה בהפסדי המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב נכלל על בסיס דוחותיה הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2020 בתוספת תוצאות הפעילות של המכון הלאומי לביוטכנולוגיה בנגב לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 (בלתי מבוקר). בתקופת הדוח נכללה התאמה בגין תיקון חלקה של האוניברסיטה בהפסדים נטו בשנת תש"פ בעקבות הנפקת שטרי ההון.

בחודש יולי, 2020, הקים המכון יחד עם ב.ג. נגב וחברה בת של האוניברסיטה הפתוחה ושלושה חוקרים מטעם האוניברסיטה חברה בבעלות משותפת שווה (1/6), חברת PoolD Diagnostics. חברת PoolD פיתחה תוכנת מחשב לאיגום (Pooling) דוגמאות הנבדקות לנוכחות וירוס Covid-19 בשיטת PCR. החברה קיבלה את אישור משרד הבריאות להפעלת האיגום במעבדות קופות החולים ובתי חולים בארץ. ההשקעה בחברה הינה על בסיס עלות.

(3) חברת נגב (באר שבע) היי טק בע"מ (חברה כלולה)

בשנת 2003 הקימה האוניברסיטה יחד עם עיריית באר שבע את חברת נגב (באר שבע) היי טק בע"מ (להלן- חברת נגב), במטרה להקים, לפתח ולנהל קריית מחקר ופיתוח לתעשייה מתקדמת בסמוך לאוניברסיטה. השקעות האוניברסיטה ועיריית באר שבע בוצעו בדרך של שטרי הון שקליים שאינם נושאים ריבית או הצמדה. בשנת 2008 הונפקו מניות לשותף זר, עם הנפקה זו דולל שיעור הבעלות והשליטה של האוניברסיטה ל-33%.

חברת נגב החלה לפעול בשנת 2009. על פי הסכם בעלי מניות שנחתם ביום 10 באוגוסט, 2011, בהמשך להסכמים קודמים, השותף הזר ויתר באופן בלתי חוזר על זכויותיו לקבלת דיבידנד מהחברה. לאור הסכמי ההשקעה בין הצדדים חלקה האפקטיבי של האוניברסיטה בהכנסות (הוצאות) של חברת נגב הינו 50%.

עד ליום 30 בספטמבר, 2021 הסתכמה השקעת האוניברסיטה בחברת נגב לאחר פרעון חלק משטרי הון בסך של 37,087 אלפי ש"ח (המהווים מחצית מההשקעה הכוללת בחברת נגב), לא כולל רווחים שנצברו בחברה. לאחר תאריך המאזן, קיבלה החברה החלטה להמיר חלק משטרי ההון להון מניות ולהלוואות בעלים.

חברת נגב מחזיקה במניות חברת גב ים נגב בע"מ (להלן- גב ים נגב) בשיעור של 22%. חברת גב ים נגב עוסקת בייזום ופיתוח של פארק ההייטק. גב ים נגב משלמת לחברת נגב דמי זיכיון בשיעור של 5% לשנה מהכנסותיה השוטפות מפארק התעשייה.

באור 7: - השקעה בתאגידים מוחזקים (המשך)

א. ההרכב: (המשך)

(3) חברת נגב (באר שבע) היי טק בע"מ (חברה כלולה) (המשך)

חלק האוניברסיטה ברווחי חברת נגב נכלל על בסיס דוחותיה הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2020. תוצאות הפעילות של חברת נגב לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 אינם משמעותיים.

הרכב ההשקעה:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
51	51	השקעה בהון מניות
37,036	37,036	שטרי הון
4,585	5,387	חלק ברווחים שנצברו
<u>41,672</u>	<u>42,474</u>	

(4) אחזקות אחרות

א. בחודש נובמבר, 2011, הקימה האוניברסיטה את עמותת מרכז הספורט והנופש באוניברסיטת בן גוריון בנגב (ע"ר) (להלן- העמותה). מטרת העמותה היא להפעיל את מתקני הספורט של האוניברסיטה. מרבית חברי הועד המנהל של העמותה הינם נציגי האוניברסיטה.

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

ב. תנועה בתקופת הדוח:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
99,955	96,250	יתרה ליום 1 באוקטובר
(* 9,900)	-	השקעה בהון
(* 10,000)	27,733	השקעה בשטרי הון
(23,605)	(11,283)	חלק בהפסדים נטו של תאגידים מוחזקים
<u>96,250</u>	<u>112,700</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר

(* סווג מחדש).

באור 8: - רכוש קבוע
א. ההרכב:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	פיתוח קרקע ובניינים (1)	2021
<u>עלות</u>					
4,105,210	10,493	123,525	367,883	3,603,309	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020
224,430	666	14,624	35,647	173,493	תוספות
(2,212)	(451)	(676)	(1,085)	-	גריעות
4,327,428	10,708	137,473	402,445	3,776,802	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021
<u>פחת שנצבר</u>					
1,905,928	6,942	100,194	264,152	1,534,640	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020
110,310	879	15,179	30,448	63,804	תוספות
(1,338)	(241)	(623)	(474)	-	גריעות
2,014,900	7,580	114,750	294,126	1,598,444	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021
2,312,528	3,128	22,723	108,319	2,178,358	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021
סה"כ	כלי רכב	מחשבים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	פיתוח קרקע ובניינים (1)	2020
<u>עלות</u>					
3,817,483	9,564	108,756	330,020	3,369,143	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019
288,325	1,036	15,229	37,894	234,166	תוספות
(598)	(107)	(460)	(31)	-	גריעות
4,105,210	10,493	123,525	367,883	3,603,309	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
<u>פחת שנצבר</u>					
1,798,093	5,963	85,843	232,023	1,474,264	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019
108,097	1,029	14,553	32,139	60,376	תוספות
(262)	(50)	(202)	(10)	-	גריעות
1,905,928	6,942	100,194	264,152	1,534,640	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
2,199,282	3,551	23,331	103,731	2,068,669	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2020

(1) להלן פרטים לגבי מקרקעין:

מקום	שטח (מ"ר *)	תנאי חכירה/ בעלות
קמפוס משפחת מרקוס מעונות הסטודנטים קמפוס הפקולטה למדעי הבריאות	298,608 55,047 14,017	ספטמבר 2021 (ראה סעיף ב') מרס 2019 (ראה סעיף ג') ודצמבר 2023 רשות שימוש בשטח בית החולים סורוקה עפ"י הסכמים בין הצדדים
קריית שדה בוקר קמפוס צפוני קריית דוד טוביהו	275,989 191,980 13,641	רשות שימוש בשטח מדרשת שדה בוקר עפ"י הסכמים בין הצדדים על פי הסכם, (ראה סעיף ו') חלקה אחת בבעלות האוניברסיטה וחלקה שנייה בבעלות עיריית באר שבע
קריית דוד ברגמן ובית שרמן קמפוס אילת בית חולים וטרינרי בעומר ומרכז קשוון בניין עין גדי חוות עבדת חוות משאש פרדס דירות שירות	69,280 26,000 11,250 7,166 5,440 11,000	מרס 2022 (ראה סעיף ב') על פי הסכם עם עיריית אילת (ראה סעיף ה') דצמבר 2023 בבעלות האוניברסיטה ראה סעיף ז' ראה סעיף ח' חוזה חכירה מסתיים בשנת 2056, (ראה סעיף ט') 98 שנים (עד 2101)

(* השטחים המצוינים לעיל הינם בהתאם להסכמים התקפים מול רשות מקרקעי ישראל ובעלי מקרקעין אחרים.

ב. בנייני האוניברסיטה הוקמו על קרקעות בחכירה, לרוב עם זכות להארכת תקופת החכירה. האוניברסיטה הודיעה לרשות מקרקעי ישראל בכתב על רצונה במימוש האופציה הקיימת לה להארכת הסכם החכירה בקמפוס מרקוס, מעונות הסטודנטים ובקריית ברגמן ב- 49 שנים נוספות. במעונות המחקר התבקש מעבר מהסכם פיתוח להסכם חכירה. התקבלה הסכמתה העקרונית של רשות מקרקעי ישראל, ומתקיים תהליך להפקת חוזה חכירה לקמפוס הצפוני. על פי חוות דעת יועציה המשפטיים, הארכת הסכם החכירה בקמפוס מרקוס הינה ברמת ודאות מוחלטת. תקופת החכירה הראשונה בקמפוס מרקוס מסתיימת בספטמבר 2021. רשות מקרקעי ישראל בתהליך הנפקת חוזה חכירה מחודש. ביחס לקריית ברגמן הובא לידיעת האוניברסיטה כי לעיריית באר שבע ולרשות מקרקעי ישראל תוכנית לשינוי ייעוד והפקעת השטח. התוכנית הופקדה בתנאים. האוניברסיטה בוחנת את ההיבטים התכנוניים ובמקביל מתקיים תהליך הערכת שווי מול רשות מקרקעי ישראל לצורך בחינת פיצויים בגין הפקעה ככל ותתקיים.

ג. האוניברסיטה חוכרת את שטח המעונות מאת רשות מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנים. קיים הסכם בין האוניברסיטה לבין הסוכנות היהודית לארץ-ישראל, לפיו תחכיר האוניברסיטה לסוכנות היהודית בחכירת משנה לתקופה של 21 שנה את הקרקע המשמשת למעונות סטודנטים שנבנו על ידי הסוכנות. הסוכנות ממשה את הזכות להאריך את תקופת החכירה ב- 21 שנים נוספות, וזאת בכפוף למימוש זכותה של האוניברסיטה להאריך את זכות החכירה שלה מאת רשות מקרקעי ישראל ב- 49 שנים נוספות. על האוניברסיטה יחולו כל התשלומים המתייחסים לאחזקת הנכס במשך תקופת החכירה. המעונות מנוהלים ומופעלים על ידי האוניברסיטה.

ד. על פי מספר הסכמים שנחתמו בעבר בין האוניברסיטה לעיריית באר שבע רכשה האוניברסיטה זכויות במתחמים הידועים כמתחם השירות הפסיכולוגי לשעבר, בית הספר מקיף ז' לשעבר, בית הספר אילנות לשעבר ובנין מט"מ לשעבר. זכויות הבעלות בנכסים האלה שייכות לרשות מקרקעי ישראל, והאוניברסיטה רכשה בהם זכויות חכירה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים העברתן הפורמאלית של הזכויות לאוניברסיטה טרם הושלמה. למעט חתימתו של הסכם חכירה בין רשות מקרקעי ישראל לאוניברסיטה ביחס לשטח הידוע כמתחם השירות הפסיכולוגי לשעבר.

ה. ביום 10 באפריל, 2002 חתמה האוניברסיטה על הסכם עם עיריית אילת ומכללת אילת להקמת קמפוס של האוניברסיטה בשני מתחמים ששימשו את מכללת אילת. האוניברסיטה קיבלה לידיה את מלוא זכויות החזקה והשימוש ב"מתחם העירייה", מתחם בשטח של כ- 6 דונם, לתקופה המתחילה ביום 1 בספטמבר, 2002 והמסתיימת ביום 23 ביולי, 2026, מועד סיום החכירה של העירייה. קבלת הזכויות כאמור מותנית עדיין בקבלת אישור שר הפנים, ובהעברה פורמאלית ברשות מקרקעי ישראל. לגבי "מתחם הסוכנות", מתחם בשטח של כ- 20 דונם, והמתחם הלא מבונה שמצפון למבנה זה, קיים הסכם חכירה בין רשות מקרקעי ישראל ובין הסוכנות היהודית לתקופה של 49 שנה, שתסתיים ביום 1 ביוני, 2044. הסוכנות הקנתה לאוניברסיטה, כ"ב-רשות", זכויות חזקה ושימוש במתחם עד תום מועד החכירה.

המתחמים על כל המבנים הועמדו לשימוש האוניברסיטה ללא תמורה. האוניברסיטה חייבת בתחזוקת המבנים והתשתיות במתחם לשם שמירה על הקיים.

באור 8: - רכוש קבוע (המשך)

1. בשנת 2012 התקשרה האוניברסיטה עם רשות מקרקעי ישראל (להלן- רמ"י) בחוזה פיתוח לחכירת שטח בגודל של 191,980 מ"ר, באזור הצפוני של האוניברסיטה (להלן- קמפוס צפוני). הקמפוס הצפוני מיועד לשמש להוראה ומחקר כקמפוס אוניברסיטאי. במסגרת החוזה התחייבה האוניברסיטה לסיים את בנייתם של 1,000 חדרים למעונות עד ליום 1 במרס, 2020 (לאחר קבלת הארכה). האוניברסיטה פנתה לרמ"י בבקשה לקבל הסכם חכירה לשטח הקמפוס הצפוני, הבקשה נדונה בהנהלת רמ"י וקיימות אינדיקציות לאישורה כפוף לתנאים שצפויים להידון בין רמ"י לאוניברסיטה. בתקופת הדיווח הסתיים חלק ניכר מהקמת המעונות.
2. חוות עבדת משמשת את האוניברסיטה לצרכי מחקרים משותפים של המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלאושוטיין והאוניברסיטה העברית. חוזה החכירה מתחדש כל 3 שנים, החוזה האחרון הסתיים בשנת 2008 וטרם חודש, למרות פניות חוזרות לרשות מקרקעי ישראל.
3. חוות משאש משמשת את המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלאושוטיין לצורכי מחקר. חוזה החכירה מאת רשות מקרקעי ישראל הסתיים בשנת 2008 וטרם נחתם חוזה חדש. עם זאת האוניברסיטה נמצאת במגעים מתמידים מול רשות מקרקעי ישראל, המכירה בזכותה כבת רשות בחוות משאש.
4. הפרדס התקבל כתרומה לאוניברסיטה ובעבר שימש למחקר בתחום החקלאות. הסכם החכירה עם רשות מקרקעי ישראל חודש ל-49 שנים נוספות עד 2056. פעילות המחקר הופסקה וכיום החלקה ריקה מגידולים.
5. ליום 30 בספטמבר, 2021 לאוניברסיטה התקשרויות חוזיות עם קבלנים וספקים להקמת בניינים המשמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים. להלן הפרויקטים העיקריים בגינם קיימות התקשרויות וכן תרומות והקצבות שנתקבלו בגינם וטרם הוצאו ונכללים במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

הפרויקט			הבטחות של תורמים והקצבות מתוכננות (1)	יתרת ההתקשרות אלפי ש"ח	תרומות והקצבות- החלק שטרם הוצא (2)
קמפוס צפוני					
בניין המכון לבטחון לאומי על שם דיאנה וגילפורד גלייזר	45,206	6,711	62,213		
תשתיות	-	6,188	12,948		
פיתוח ומנהרה	-	51,711	34,497		
שער היוזמה על שם ארנסט שילר	19,374	628	-		
מרכז אנרגיה	-	3,460	42,906		
מבנה כיתות	37,134	4,049	20,719		
כפר הסטודנטים (3)	16,145	13,932	-		
בניין מדעי המחשב	-	6,480	15,629		
מרכז גוזיק לתרבות	64,580	-	16,364		
תכנון הקמפוס הצפוני	-	1,025	-		
	182,439	94,184	205,276		
קמפוס מרקוס ואחרים					
פיתוח מרכז הספורט ע"ש סילבן אדאמס	25,186	35,972	15,176		
בניין כיתות לסימולציה רפואית	6,135	9,386	-		
בניין כימיה ע"ש לורי לוקי	-	1,599	-		
בניין סינדי ומקס מינצברג - מכון בן-גוריון לחקר ישראל והציונות וארכיב בן-גוריון	23,535	10,651	-		
פרויקט נגישות	-	-	3,176		
מעבדות	-	2,502	-		
מבנה ננוטכנולוגיה	4,232	-	-		
המרכז הלאומי ע"ש עזריאלי לחקר אוטיזם ונוירי- התפתחות	8,500	-	500		
כפר הסטודנטים בשדה בוקר ע"ש שוחרי האוניברסיטה בארה"ב	2,260	-	-		
אחרים	3,776	1,856	6,591		
	73,624	61,966	25,443		
	256,063	156,150	230,719		

- (1) בגין פרויקטים המפורטים לעיל, קיימת הבטחה של תורמים והקצבות מתוכננות למימון אשר טרם נכללו בספרי האוניברסיטה.
- (2) תרומות והקצבות שהתקבלו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע כהשקעות המיועדות להשקעה ברכוש קבוע.
- (3) לגבי הלוואה שנקלחה למימון כפר הסטודנטים בקמפוס הצפוני, ראה באור 11 (א') (2).

באור 8: - רכוש קבוע (המשך)

יא. (1) בשנת 2015 חתמה האוניברסיטה על חוזה לאחד קיום מכרז למימון, תכנון, הקמה, תפעול, תחזוקה וניהול של פרויקט מעונות לתלמידי מחקר אשר מבוצע על ידי חברה אחרת (להלן- הזכ"ן) בשיטת (Design, Build, Operate, Transfer) D.B.O.T. הזכ"ן תכנן והקים את הפרויקט ומפעיל אותו לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים (תקופת התפעול) וביחד תקופת הזכ"ן. החל מתום תקופת הזכ"ן יעביר הזכ"ן את הפרויקט לידי האוניברסיטה בהתאם להוראות ההסכם.

הזכ"ן יורשה לעשות שימוש בדירות למטרות מגורים בלבד, ויגבה מאת הדיירים את דמי ההרשאה עבור השימוש בדירות ובשטחים הציבוריים בפרויקט. כן יהא הזכ"ן רשאי להפיק הכנסות מן הפרויקט בדרך של הרשאה לשימוש לצדדים שלישיים בשטחי המסחר בהתאם להסכם.

האוניברסיטה העניקה לזכ"ן "רשת בטחון", היה ובתום שנה אקדמית כלשהי משנות תקופת התפעול, יתברר כי לא נחתמו במשך אותה השנה הסכמי הרשאה בכמות המגלמת תפוסה של 70% מהדירות במעונות, האוניברסיטה תשלם לזכ"ן בגין כל דירה שלא נחתם בגינה הסכם הרשאה (עד לתפוסה של 70%) סכום אשר יהווה את ממוצע דמי ההרשאה החודשיים.

בשנה הראשונה, באופן חריג, הגדילה האוניברסיטה את רשת הבטחון וביצעה הפרשה מתאימה בספריה.

בניית המעונות הסתיימה בחודש ספטמבר, 2019. הנכס בהסדר זכ"ן המוצג בדוח על המצב הכספי נמדד לראשונה לפי שווי הוגן ומשקף את עלות הקמת הנכס בסך 59,018 אלפי ש"ח.

ההתחייבות בגין הסדר הזכ"ן נמדדה לראשונה בסכום זהה לנכס.

(2) נכס בהסדר זכ"ן- BOT

אלפי ש"ח	עלות
59,018	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 ו- 2021
(1,180)	פחת שנצבר
(1,181)	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020 תוספות
(2,361)	סה"כ פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר, 2021
56,657	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021
אלפי ש"ח	התחייבות בגין הסדר זכ"ן- BOT
56,657	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020
2,361	הכרה בהכנסה
54,296	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

ליום 30 בספטמבר, 2021 האוניברסיטה נתנה מקדמות על חשבון רכוש קבוע בסך 23,363 אלפי ש"ח (ליום 30 בספטמבר, 2020 לא ניתנו מקדמות).

באור 9: - מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
318	(113,396)
976,595	1,020,011
14,844	17,134
13,833	14,716
11,650	13,684
1,016,922	1,065,545
1,130,000	1,077,000
113,396	(124,851)
930,157	954,439
12,827	53,042
33,611	12,530
976,595	1,020,011

מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל לתחילת השנה

בתוספת- הקצבות לשנת הדיווח עבור:

פעילות שוטפת (1)

תקציבי פיתוח

השתתפות בתשלומי השלמה בגין הפרשי פנסיה (2)

תקציבים מיוחדים אחרים

ובניכוי- סכומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרת מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל

(1) הרכב עיקרי:

השתתפות ישירה בתקציב הרגיל

הקצבה מקבילה

תקציבים שוטפים אחרים

(2) מוצג בהשתתפות בהוצאות, ראה באור 12 (א) (5) להלן.

באור 10: - זכאים אחרים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
38,578	38,597
25,053	26,202
14,731	15,202
78,362	80,001
36,101	32,427
2,994	9,479
117,457	121,907

משכורות והוצאות נלוות שנצברו:

עובדים בגין משכורת

מוסדות שכר

ניכויי מס משכר ומסים על שכר

הוצאות שנצברו

זכאים שונים

באור 11: - הלוואות לזמן ארוך

א. ההרכב והתנאים:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
52,731	44,275
115,000	107,389
167,731	151,664
12,632	12,455
155,099	139,209

הלוואה באירו (1)

הלוואה בשקלים (2)

בניכוי- חלויות שוטפות

(1) מדינת ישראל, משרד האוצר באמצעות ות"ת והאוניברסיטה, חתמו על סדרת חוזים עם ממשלת גרמניה באמצעות בנק KREDITANSTALT FUR WIEDERAUFBAU FRANKFURT AM MAIN (להלן- KFW), לפיהם ניתנה לאוניברסיטה הלוואה בסך כ- 25.6 מיליון אירו (50 מיליון גרמנים) נושאת ריבית בשיעור שנתי של 2%, אשר נועדה לטובת רכישת ציוד, הרחבת תשתיות ובינוי במכונים לחקר המדבר, במטרה להפכם למכונים בינלאומיים שיעסקו במדבר ובתהליך המדבור. הלוואה עומדת לפרעון ממקורות האוניברסיטה החל משנת 2010 ב- 41 תשלומים חצי שנתיים שווים.

באור 11: - הלוואות לזמן ארוך (המשך)

א. ההרכב והתנאים (המשך):

(2) בחודש יולי, 2018 נטלה האוניברסיטה הלוואה שקלית מבנק שאינה צמודה ונושאת בחלקה ריבית משתנה ובחלקה ריבית שקלית קבועה. השיעור השנתי הממוצע של הריבית לשנת 2021 הינו 2.5% אשר משולמת מדי רבעון. קרן הלוואה נפרעת ב- 52 תשלומים רבעוניים שווים החל מחודש אוקטובר, 2020. הלוואה ניטלה למימון בניית כפר הסטודנטים בקמפוס הצפוני.

ב. תנאי פרעון

סה"כ	הלוואה בש"ח אלפי ש"ח	הלוואה באירו	
12,455	7,796	4,659	שנה ראשונה- חלויות שוטפות
12,816	7,796	5,020	שנה שנייה
13,006	7,986	5,020	שנה שלישית
13,201	8,181	5,020	שנה רביעית
13,403	8,383	5,020	שנה חמישית
86,783	67,247	19,536	שנה שישית עד שנת 2030
139,209	99,593	39,616	
151,664	107,389	44,275	

ג. בטחונות

האוניברסיטה התחייבה כלפי הבנק, נותן הלוואה בשקלים כי בכל עת תחזיק נכסים פיננסיים בבנק בהתאם לכתב ההתחייבות שלא יפחתו מיתרת קרן הלוואה. כמו כן, הכנסות מדמי שכירות של מעונות הסטודנטים יועברו לכיסוי הפרעון השוטף של הלוואה. ליום 30 בספטמבר, 2021 האוניברסיטה עומדת בתנאים שנקבעו כאמור לעיל.

באור 12: - התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו

א. ההרכב:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
383,370	423,211	עתודה לפיצויים (1)
26,485	28,151	הפרשה לחופשה (2)
138,366	155,589	פדיון ימי מחלה (3)
137,754	150,437	קרן קשרי מדע בינלאומיים (4)
428,722	423,525	הפרשי פנסיה (5)
1,114,697	1,180,913	
(214,361)	(211,763)	בניכוי השתתפות המדינה בתשלומי השלמה בגין הפרשי פנסיה (5)
900,336	969,150	סה"כ התחייבות
26,485	28,151	מוצג במסגרת התחייבויות שוטפות
873,851	940,999	מוצג במסגרת התחייבויות לא שוטפות

באור 12: - התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו (המשך)

א. ההרכב: (המשך)

התנועה:

:2021

יתרת פתיחה 1 באוקטובר, 2020	הוצאות שנזקפו לדוח על הפעילות		הוצאות שנזקפו לדוח על הפעילות		יתרת פתיחה 30 בספטמבר, 2021	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השינויים הנכסים נטו (תשלומים) תקבולים
	עלות שירות שוטף	עלות מימון	סה"כ אלפי ש"ח	הפסד (רווח) אקטוארי		
383,370	35,328	10,726	46,054	15,440	423,211	(21,653)
26,485	2,972	-	2,972	-	28,151	(1,306)
138,366	13,406	2,890	16,296	8,744	155,589	(7,817)
137,754	34,243	(9,747)	24,496	-	150,437	(11,813)
428,722	-	10,250	10,250	13,680	423,525	(29,127)
1,114,697	85,949	14,119	100,068	37,864	1,180,913	(71,716)
(214,361)	(153)	(5,125)	(5,278)	(6,840)	(211,763)	14,716
900,336	85,796	8,994	94,790	31,024	969,150	(57,000)

עתודה לפיצויים (1)

הפרשה לחופשה (2)

פדיון ימי מחלה (3)

קרן קשרי מדע בינלאומיים (4)

הפרשי פנסיה (5)

סה"כ התחייבויות

השתתפות המדינה בתשלומי השלמה

בגין הפרשי פנסיה

התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו

:2020

יתרת פתיחה 1 באוקטובר, 2019	הוצאות שנזקפו לדוח על הפעילות		הוצאות שנזקפו לדוח על הפעילות		יתרת פתיחה 30 בספטמבר, 2020	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השינויים הנכסים נטו (תשלומים) תקבולים
	עלות שירות שוטף	עלות מימון	סה"כ אלפי ש"ח	הפסד (רווח) אקטוארי		
392,030	15,939	11,224	27,163	(10,219)	383,370	(25,604)
25,621	2,604	-	2,604	-	26,485	(1,740)
142,277	4,180	3,067	7,247	(2,064)	138,366	(9,094)
129,803	26,183	(1,496)	24,687	-	137,754	(16,736)
440,768	15,812	11,180	26,992	(13,446)	428,722	(25,592)
1,130,499	64,718	23,975	88,693	(25,729)	1,114,697	(78,766)
(220,384)	(8,943)	(5,590)	(14,533)	6,723	(214,361)	13,833
910,115	55,775	18,385	74,160	(19,006)	900,336	(64,933)

עתודה לפיצויים (1)

הפרשה לחופשה (2)

פדיון ימי מחלה (3)

קרן קשרי מדע בינלאומיים (4)

הפרשי פנסיה (5)

סה"כ התחייבויות

השתתפות המדינה בתשלומי השלמה

בגין הפרשי פנסיה

התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו

(1) עתודה לפיצויים

לכיסוי ההתחייבות לתשלום פנסיה לעובדים, מועברים תשלומים שוטפים לקופות פנסיה ולפוליסות ביטוח (להלן - פוליסות פרט). הסכומים שהופקדו, כאמור, וההתחייבויות שבגינן הם הופקדו, אינם כלולים בדוח על המצב הכספי של האוניברסיטה מאחר ואינם בשליטתה או בניהולה של האוניברסיטה.

התשלומים לקופות הפנסיה ולפוליסות פרט אינם מכסים את מלוא התחייבות האוניברסיטה להשלמת פיצויים במקרה של פיטורי עובדים, מענקי פרישה והסתגלות (ראה 5 להלן).

ההתחייבות לפיצויים לרבות בגין מענקי פרישה והסתגלות חושבה על בסיס אקטוארי.

באור 12: - התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו (המשך)

א. ההרכב: (המשך)

(1) עתודה לפיצויים (המשך)

להלן ההנחות העיקריות בקביעת ההתחייבות לעתודה לפיצויים

2020	2021	
%		
1.32	0.89	שיעור ההיוון (*)
2.0		שיעור עליית שכר צפויה ריאלית
1.5		שיעור עזיבת העובדים

(*) שיעור ההיוון מבוסס על וקטור ריבית של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה בהתאמה לתקופת ההתחייבות הממוצעת.

(2) הפרשה לימי חופשה מחושבת בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד לתאריך הדיווח לפי העלות למעסיק, לרבות עלויות סוציאליות.

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

להלן ההנחות העיקריות בקביעת ההתחייבות

2020	2021	
%		
1.24	0.74	שיעור ההיוון (*)
2.0		שיעור עליית שכר צפויה ריאלית
1.5		שיעור עזיבת העובדים

(*) שיעור ההיוון מבוסס על וקטור ריבית של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה בהתאמה לתקופת ההתחייבות הממוצעת.

(4) קרן קשרי מדע בינלאומיים- משקפת את יתרת הזכות של חברי הסגל האקדמי למענקי השתלמות. ההתחייבות צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

(5) תשלומי השלמה בגין הפרשי פנסיה לסגל האקדמי הבכיר

בהסכמי השכר שנחתמו עם ועד הסגל האקדמי הבכיר בשנים 1995 ו-1994 נקבעו כללים לחישוב המשכורת הקובעת לצרכי פנסיה עבור רשימת עובדים מוגדרת. ההפרש בין הכללים האמורים ובין סכומי הפנסיה המשולמים על ידי קרן הפנסיה (על פי שיטת הממוצעים) משולם על ידי האוניברסיטה כתוספת פנסיה לגמלאי הסגל האקדמי הבכיר שנכללו בהסכם. ההתחייבות לתשלומי השלמה בגין הפרשי הפנסיה הנ"ל מחושבת על בסיס אקטוארי.

האוניברסיטה מכירה בהתחייבות בניכוי ההשתתפות הצפויה של המדינה המוערכת בכ- 50% מסכום ההתחייבות, ראה גם באור 2 (ג') לעיל.

להלן ההנחות העיקריות בקביעת ההתחייבות

2020	2021	
%		
1.49	1.19	שיעור ההיוון - עבור עובדים פעילים
1.18	0.6	שיעור היוון - עבור עובדים בפנסיה
2.0		שיעור עליית שכר צפויה ריאלית

ב. שבתון

בהתאם להסכמי העבודה, זכאים חברי הסגל האקדמי למשכורת והוצאות נסיעה בשנת שבתון (להלן- מענקי שבתון) הזכות למענקי שבתון אינה ניתנת לפדיון. מענקי שבתון ניתנים לעובדים אשר צפוי שימשיכו לעבוד בשירות האוניברסיטה בעתיד. שווי הזכות לתאריך הדיווח, אם תנוצל במלואה, נאמד בסך של כ- 376 מיליון ש"ח (2020- 378 מיליון ש"ח).

באור 13: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

- א. בחודש דצמבר, 2015, הוגשה כנגד 30 נתבעים, ביניהם האוניברסיטה (יחד עם ב.ג. נגב, חברת בת של האוניברסיטה), תביעה על ידי הנאמן על נכסי הפירוק המאוחדים של חברת ברנרד ל. מיידוף השקעות ניירות ערך בע"מ. סכום התביעה כנגד האוניברסיטה וחברת הבת הינו בסך של כ- 18 מיליון דולר כערכם בש"ח ביום קבלת התרומה, ובתוספת ריבית והפרשי הצמדה ממועד הגשת התביעה ועד לתשלום בפועל. עלת התביעה העיקרית הינה עשיית עושר ולא במשפט, שכן, על פי הנטען בכתב התביעה, קיבלו הנתבעים תרומות ומענקים מעמותת ישעיהו הורוויץ, שמקורם בחשבון שהיה לעמותת ישעיהו בבית ההשקעות של מיידוף, והינם למעשה כספים שנגנבו מלקוחות מיידוף, שעליהם להשיבם. על פי הנטען בכתב התביעה התקבלו כספי עמותת ישעיהו על ידי האוניברסיטה בחוסר תום לב, אך מכל מקום, גם אם התקבלו הכספים ללא ידיעה בדבר מקורם, חלה חובת השבה לגביהם. האוניברסיטה, כמו שאר הנתבעים, הגישה כתב הגנה וכן בקשה לחייב את התובע בהפקדת ערובה. ביום 12 במרס, 2017 הורה בית המשפט לתובע להפקיד בקופת בית המשפט סך של כ- 3.1 מיליון ש"ח להבטחת הוצאות המשפט של הנתבעות. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, נמצאים הצדדים בשלבים של הליכים מקדמיים, לרבות טענות מקדמיות ובקשה לצו חוסם שהוגשה על ידי מספר נתבעים, בכללם האוניברסיטה, נגד הגשת תביעה מקבילה בארה"ב על ידי המפרק, בית המשפט דחה את הבקשה, וגם בקשת רשות ערעור על הדחייה - נדחתה. האוניברסיטה מחזיקה בטענות הגנה בעלות סיכוי ממשי להדוף את התביעה, להערכת האוניברסיטה ויועציה המשפטיים סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מסיכוייה להידחות ולפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.
- כנגד האוניברסיטה ו-3 מוסדות להשכלה גבוהה נוספים (העברית, מכון ויצמן ובר אילן) הוגשה תביעה בארה"ב, שיסודותיה העובדתיים הם אותם יסודות המשמשים בסיס לתביעה המתנהלת בארץ. האוניברסיטה מיוצגת, יחד עם שאר המוסדות, ע"י משרד עו"ד אמריקאי עתיר ניסיון בתביעות של מפרק מיידוף. עפ"י חוות דעת ראשונית שהתקבלה, לאוניברסיטה ולנתבעים האחרים יש סיכוי להדוף את ההליך בטענות מקדמיות הנוגעות בעיקר לכפל הליכים בארץ ובח"ל. עד לחודש פברואר על האוניברסיטה ושארי הנתבעות להגיש בקשה מקדמית שעניינה טענות הסף האמורות. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי הצלחת הבקשה. מובהר כי הנאמן אינו יכול להיפרע מהאוניברסיטה פעמיים, ולפיכך, הסכום הנתבע מן האוניברסיטה אינו יכול לעלות על סכום התביעה הקיימת ומתנהלת בארץ.
- ב. נגד האוניברסיטה הוגשו תביעות משפטיות שונות, דרישות תשלום או שנתקבלו התראות על תביעות צפויות מעבר למצוין בסעיף א' לעיל המסתכמות בכ- 18 מיליון ש"ח (לא כולל תביעות שיש בגינן כיסוי ביטוחי שהועברו לטיפולן של חברות הביטוח). בגין חלק מהתביעות קיימת בחשבונות האוניברסיטה הפרשה. לדעת ההנהלה, המתבססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, מספיקה הפרשה הקיימת בספרים לכיסוי התביעות הנ"ל.
- ג. על פי הסכמי השקעה שחתמה האוניברסיטה עם קרנות הון פרטיות, קיימת התקשרות במסגרתה התחייבה האוניברסיטה להשקיע בקרנות סך של 146 מיליון דולר של ארה"ב (כ- 470 מיליון ש"ח). לתאריך הדוח, השקיעה האוניברסיטה סך של 100 מיליון דולר של ארה"ב (כ- 323 מיליון ש"ח) עד כה התקבלו מהקרנות הפרטיות סך של 64 מיליון דולר. הסכומים המוצגים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעות שלגביהם קיימת התקשרות מסתכמים לסך של 271,026 אלפי ש"ח (כ- 84 מיליון דולר) (ראה באורים 4 ו-6) המשקפים את שווי ההשקעה לתאריך הדוח.
- ד. בדבר התקשרויות להקמת בניינים, ראה באור 8 (י').
- ה. בדבר התקשרויות עם תאגידים מוחזקים, ראה באור 7.
- ו. האוניברסיטה קבלה מעיריית ב"ש דרישה לתשלום בגין היטל שטח ציבורי פתוח והיטל תיעול בסך 48 מיליון ש"ח. האוניברסיטה הגיעה להסכמה עם העירייה כי תנוהל הידברות בין הצדדים, וכי המועד להגשת עתירה יוארך עד לתום 60 ימים מסיום ההידברות. האוניברסיטה איננה יכולה להעריך בשלב זה את תוצאות ההידברות, ולפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.

באור 14: - נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי האוניברסיטה

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
320,128	352,128	למטרות הוראה ומחקר
125,678	229,482	מחקרים
171,922	223,607	לבינוי
79,972	200,000	עתודה מיוחדת לויסות תנודות בשוק ההון (*)
27,937	34,724	הצטיידות מעבדות
16,926	19,584	יתרות פרויקטים מיוחדים
2,989	2,994	למתן הלוואות לסטודנטים
<u>745,552</u>	<u>1,062,519</u>	

(*) האוניברסיטה מבצעת השקעות בניירות ערך בשוקי ההון בארץ ובעולם. מפאת התנודתיות הרבה של שוק ההון ייעדה האוניברסיטה בשנים קודמות סך של כ-80 מיליון ש"ח, נטו לעתודה מיוחדת לויסות תנודות בשוק ההון, על רקע הרווחים בשוק ההון ייעדה האוניברסיטה בשנת הכספים כ-120 מיליון ש"ח לקרן (בשנה קודמת שוחררו כ-20 מיליון ש"ח מהקרן), באופן שיתרת הקרן עומדת על 200 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר, 2021.

באור 15: - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע

להלן הרכב עודף השקעות ברכוש קבוע על מקורות המימון:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,199,282	2,312,528	השקעות ברכוש קבוע (לאחר ניכוי פחת נצבר)
2,089,366	2,169,079	יתרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
<u>109,916</u>	<u>143,449</u>	עודף השקעות על מקורות- גרעון
117,732	151,433	מימון באמצעות הלוואות לזמן ארוך (*)
(7,816)	(7,984)	בניכוי- תרומות שהועמדו להחזר הלוואות
<u>109,916</u>	<u>143,449</u>	

(*) בגין בינוי, הרחבת תשתיות ורכישת ציוד- במכונים לחקר המדבר בסך של 149,894 אלפי ש"ח, נוצר גרעון שמומן באמצעות הלוואה לזמן ארוך מממשלת גרמניה, ראה באור 11(א)1. יתרת הגרעון ליום 30 בספטמבר, 2021 - 36,291 אלפי ש"ח. בגין בינוי, כפר הסטודנטים בקמפוס הצפוני, שנמצא בתהליך בנייה, נצברו עלויות ליום 30 בספטמבר, 2021 בסך 232,379 אלפי ש"ח, נוצר גרעון בסך 107,158 אלפי ש"ח שמומן באמצעות הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי, ראה באור 11(א)2.

באור 16: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- למטרות אחרות

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
82,061	81,523	לפעולות מיועדות:
42,244	43,404	מטרות ומחלקות אחרות
28,240	29,133	המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלאושטיין
18,681	20,574	הפקולטה למדעי הבריאות
3,789	8,280	מלגות
7,139	6,754	מרכזי מחקר
4,696	4,664	קתדראות
53,257	46,009	מתן פקדונות הלוואות לסטודנטים
		קרנות שיעודן טרם נקבע
<u>240,107</u>	<u>240,341</u>	
<u>233,736</u>	<u>230,719</u>	לבינוי (ראה באור 8 ("))
<u>473,843</u>	<u>471,060</u>	

באור 17: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א. נכסים נטו שפירותיהם מיועדים למטרות הבאות:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
259,671	299,393	מלגות
81,967	91,959	הוראה ומחקר
71,202	80,136	מרכזי מחקר
20,055	23,139	פיתוח ספריות
19,358	22,304	אחזקת ציוד ומבנים
15,443	17,616	המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלאושטיין
10,857	12,546	קתדראות
5,336	6,142	מעורבות חברתית
1,470	1,660	מתן הלוואות לסטודנטים
393,860	440,293	מטרות כלליות אחרות
879,219	995,188	

ב. תיק ההשקעות של האוניברסיטה מנוהל בשני מאגרים: מאגר השקעות של הנכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע ומאגר ההשקעות של יתר הנכסים (להלן- המאגר הכללי). ההכנסות מהשקעות מהמאגר הכללי נזקפות לתקציב הרגיל. ההכנסות מהשקעות של הנכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע משמשות להקצאת פירות בהתאם למטרות שקבעו התורמים. בשנת 2021 הכנסות מהשקעות בתוספת הקצאת פירות כאמור בתוספת הרכיב לשימור ערך הקרנות בניכוי ההוצאות בגין היטלי השוחרים (ראה ג' להלן) הסתכם לרווח בסך של כ- 116 מיליון ש"ח. ההכנסות נטו הגדילו את סכום הנכסים נטו שהגבלתם קבועה. יתרת הרווחים הנצברים, נטו שהוקצו לנכסים אלו עד ליום 30 בספטמבר, 2021 עומדת על כ- 202 מיליון ש"ח (2020- 68 מיליון ש"ח).

ג. בשנת 2019 הפעילה אגודת השוחרים בארה"ב (להלן- האגודה) מודל מימוני חדש. בהתאם למודל זה מחד שיעור גביית הוצאת הגיוס מתוך תרומות מיועדות יופחת מ- 20% ל- 10% באופן הדרגתי, ומאידך האגודה תמשוך בנוסף 1% מתיקי הקרנות הצמיתות שמקורן בארה"ב והמתנהלים בישראל ובארה"ב, לרבות תיק הקרן הצמיתה ע"ש משפחת מרקוס. בשנת הכספים הופחתו גם שיעורי גביית הוצאות הגיוס של אגודת שוחרי קנדה.

באור 18: - מסים

מסים על ההכנסה

האוניברסיטה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. האוניברסיטה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המזכות את התורם מתשלומי מס בישראל.

לאוניברסיטה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2015.

לאוניברסיטה שומות נכויים סופיות לרבות שומות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2015.

מס ערך מוסף

האוניברסיטה מצויה בהליך שומות למול רשויות מס ערך מוסף לשנים 2016 עד 2021, בגינו רשויות מס ערך מוסף הוציאו לאוניברסיטה שומה. האוניברסיטה הגישה השגה על השומה. להערכת הנהלת האוניברסיטה, הדוחות הכספיים כוללים הפרשה נאותה בגין הליכי השומה.

באור 19: - הכנסות מסטודנטיםהרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
178,040	185,030	שכר לימוד (*)
14,947	14,403	רפואה בינלאומית
12,798	13,666	שכר לימוד אחר
20,244	15,187	דמי רישום ואחרות
<u>226,029</u>	<u>228,286</u>	
		(*) הרכב הכנסות משכר לימוד:
124,962	128,746	לתואר ראשון
53,078	56,284	לתארים מתקדמים
<u>178,040</u>	<u>185,030</u>	

מלגות לסטודנטים מוצגות כהוצאות במסגרת מלגות, מענקים וסיוע לסטודנטים, ראה באור 22 להלן.

באור 20 - סכומים ששוחררו ממענקי מחקר ומתקציבים מוגבלים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021

סה"כ	מטרות אחרות אלפי ש"ח	מחקרים
188,874	48,958	139,916
121,670	28,388	93,282
1,956	-	1,956
5,282	5,282	-
<u>317,782</u>	<u>82,628</u>	<u>235,154</u>

סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות הוראה ומחקר
 סכומים ששוחררו למלגות, מענקים וסיוע לסטודנטים
 סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות
 לזכויות עובדים בעת פרישה
 סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות גיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020

סה"כ	מטרות אחרות אלפי ש"ח	מחקרים
196,122	47,973	148,149
110,674	16,948	93,726
635	-	635
7,901	7,901	-
<u>315,332</u>	<u>72,822</u>	<u>242,510</u>

סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות הוראה ומחקר
 סכומים ששוחררו למלגות, מענקים וסיוע לסטודנטים
 סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות
 לזכויות עובדים בעת פרישה
 סכומים ששוחררו לכיסוי הוצאות גיוס תרומות

באור 21: - הוצאות הוראה, מחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		הוצאות	
סה"כ	ציוד וריהוט	שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	ציוד וריהוט
אלפי ש"ח					
809,167	5,427	58,630	745,110	831,400	12,600
179,020	30,871	77,937	70,212	166,075	26,159
145,513	10,315	46,835	88,363	131,856	10,315
50,816	2,843	27,119	20,854	40,961	(7,997)
(49,456)	(49,456)	-	-	(41,077)	(41,077)
1,135,060	-	210,521	924,539	1,129,215	-
				198,995	930,220

תקציב רגיל
תקציב מחקר
תקציבים סגורים
תקציבים אחרים
בניכוי סכומים שיועדו ונזקפו לרכוש קבוע

באור 22: - מלגות להוראה ומחקר וסיוע לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		הוצאות	
סה"כ	שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	שוטפות	שכר ונלוות
אלפי ש"ח					
221,305	221,305	-	230,496	230,496	-
12,317	3,059	9,258	12,938	3,784	9,154
2,929	2,929	-	3,265	3,265	-
236,551	227,293	9,258	246,699	237,545	9,154

מלגות, מענקים וסיוע לסטודנטים
שירותים לסטודנטים
אחזקת מעונות

באור 23 - הוצאות אחזקה ותפעול

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
24,913	25,920
46,852	45,467
25,880	24,067
10,604	10,242
1,484	1,597
130	210
<u>109,863</u>	<u>107,503</u>

משכורת ונלוות
שירותי ניקיון, אחזקה וגינון
חשמל, מים ודלק
אבטחה וביטוח
דמי שכירות, דמי חכירה ומיסים עירוניים
שונות

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
50,935	50,432
2,550	5,299
1,249	1,313
880	826
486	452
942	1,669
<u>57,045</u>	<u>59,991</u>

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

באור 25 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(69,610)	240,200
19,006	45,327
6,782	11,002
10,107	(18,549)
(1,482)	(1,783)
<u>(35,197)</u>	<u>276,197</u>
(1,386)	7,370
(1,612)	1,401
<u>(3,964)</u>	<u>(3,681)</u>
<u>(42,159)</u>	<u>281,287</u>

רווח (הפסד) מניירות ערך
הכנסות ריבית
הכנסות מדיבידנד
הפרשי הצמדה והפרשי שער, נטו
הוצאות בגין ניהול תיקי השקעות
סה"כ הכנסות (הוצאות) מתיק השקעות

הרכיב לשימור ערך הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
הוצאות ריבית בגין הלוואות לזמן ארוך

באור 26: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		אלפי ש"ח	עסקאות
2020	2021		
61,396	56,421		הכנסות חברות בנות-הכנסות משירותים
6,586	5,347		הוצאות ליסוי הוצאות תפעול
30 בספטמבר			יתרות
2020	2021		
אלפי ש"ח			
28,580	18,519		רכוש שוטף
9,937	10,253		חייבים-תאגידים מוחזקים
			חייבים בגין מחקרים
96,250	112,701		רכוש לא שוטף
			השקעה בתאגידים מוחזקים

ג. הסכמים

בדבר הסכמים עם תאגידים מוחזקים, ראה באור 7.

ד. האוניברסיטה מגייסת תרומות מחו"ל באמצעות מספר אגודות שוחרים עצמאיות: בקנדה, באירופה ובצפון אמריקה. אגודת השוחרים בארה"ב היא העיקרית שבהן. האגודה (AABGU) רשומה בארה"ב כתאגיד ללא מטרת רווח ופועלת לקידום ענייני ההוראה והמחקר האקדמי, לגיוס תרומות, לניהול והשקעת כספי תרומות עבור האוניברסיטה ולקידום ענייני ההוראה והמחקר בישראל. בשנת הדוח גייסה אגודת השוחרים בארה"ב תרומות בסך כולל של 37,863 אלפי דולר מתוכם ניכתה הוצאות גיוס תרומות בסך 1,761 אלפי דולר (2020- סך כולל של 22,152 אלפי דולר מתוכם ניכתה הוצאות גיוס תרומות בסך 1,887 אלפי דולר). מעבר לסכום שנוכה כהיטל גיוס תרומות, השוחרים השתמשו בתרומות בלתי מיועדות ובעיקר בעזבונוות וכן בניכוי של 1% מהקרנות הצמיחות, לכיסוי התקציב שלהם. בדבר הסכמות באשר להוצאות גיוס תרומות, ראה באור 17 (ג).

ה. בשנת 2016 התקבלה תרומה, באמצעות שוחרי ארה"ב, עזבון מבני הזוג הווארד ולוטי מרקוס ז"ל. כספי התרומה בסך של כ- 490 מיליון דולר הועברו לשוחרי ארה"ב בין השנים 2016-2020 מתוכם סך של 24 מיליון דולר שהועברו לתרומה חד פעמית לאוניברסיטה. יתרת התרומה מוחזקת כקרן צמיחה בידי שוחרי ארה"ב ופירוטיה מועברים לאוניברסיטה ומשמשים לפיתוח תשתיות מחקר, תשתיות פיזיות וביצוע פעולות מחקר ייעודיות. בשנת הדוח התקבלו פירות הקרן הצמיחה בסך 19 מיליון דולר (כ- 61 מיליון ש"ח) (בשנת 2020 התקבל סכום זהה בדולר (כ- 63 מיליון ש"ח)).

רשימה - הכנסות והוצאות לפעולות שוטפות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021			
תקציבים סגורים ותקציבים אחרים	תקציב רגיל	סה"כ	תקציבים סגורים ותקציבים אחרים	תקציב רגיל	סה"כ	
אלפי ש"ח						
976,595	19,047	957,548	1,020,011	21,554	998,457	מחזור הפעילויות
226,029	27,744	198,285	228,286	28,068	200,218	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
13,517	-	13,517	11,402	-	11,402	הכנסות מסטודנטים
20,274	10,102	10,172	24,166	12,746	11,420	הכנסות שכר דירה ממעונות הסטודנטים
101,448	73,983	27,465	103,049	80,970	22,079	הכנסות מתרומות
315,332	315,332	-	317,782	317,782	-	הכנסות מפרויקטים מיוחדים ושירותים
12,515	-	12,515	12,961	-	12,961	סכומים ששוחררו ממענקי מחקר ומתקציבים מוגבלים
52,900	-	52,900	53,463	-	53,463	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו- חלוקת פירות תקורה
1,718,610	446,208	1,272,402	1,771,120	461,120	1,310,000	
1,135,060	325,894	809,166	1,129,215	297,815	831,400	עלות הפעילויות
236,551	133,835	102,716	246,699	143,402	103,297	הוראה ומחקר ושירותי עזר
109,863	-	109,863	107,503	-	107,503	מלגות להוראה ומחקר וסיוע לסטודנטים
74,160	635	73,525	94,790	1,956	92,834	הוצאות אחזקה ותפעול
108,097	-	108,097	110,310	-	110,310	הוצאות בגין זכויות עובדים בעת פרישה והפרשי פנסיה פחת
1,663,731	460,364	1,203,367	1,688,517	443,173	1,245,344	
54,879	(14,156)	69,035	82,603	17,947	64,656	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
57,045	-	57,045	59,991	-	59,991	הוצאות הנהלה וכלליות
20,289	7,901	12,388	17,206	5,282	11,924	הוצאות גיוס תרומות
8,262	-	8,262	8,025	-	8,025	הוצאות פרסום ושיווק
(30,717)	(22,057)	(8,660)	(2,619)	12,665	(15,284)	הוצאות נטו לפני הכנסות מימון
(42,159)	-	(42,159)	281,287	-	281,287	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(23,605)	-	(23,605)	(11,284)	-	(11,284)	חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות
(96,481)	(22,057)	(74,424)	267,384	12,665	254,719	הכנסות נטו (גרעון) לשנה

השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

להלן נתוני התקציב הרגיל לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 כפי שאושרו על ידי הוועד המנהל ביום 19 באוקטובר 2020. הנתונים מהווים מידע נוסף, בלתי מבוקר.

תקציב מאושר (בלתי מבוקר)	ביצוע כספי* (לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 אלפי ש"ח)	
998,457	1,009,701	<u>מחזור הפעילויות</u>
200,218	198,696	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
11,402	12,900	הכנסות מסטודנטים
11,420	12,380	הכנסות שכר דירה ממעונות הסטודנטים
22,080	10,128	הכנסות מתרומות
14,750	11,650	הכנסות משירותים
53,463	53,224	סכומים ששוחררו מהגבלות- חלוקת פירות תקורה
1,311,790	1,308,679	
833,189	913,826	<u>עלות הפעילויות</u>
103,297	109,223	הוצאות הוראה, מחקר ושירותי עזר
107,503	109,702	מלגות להוראה ומחקר וסיוע לסטודנטים
92,834	57,426	הוצאות אחזקה ותפעול
110,310	-	הוצאות בגין זכויות עובדים בעת פרישה והפרשי פנסיה פחת
1,247,133	1,190,177	
64,657	118,502	הכנסות נטו מפעילויות
59,991	101,232	הוצאות הנהלה וכלליות
11,924	18,608	הוצאות גיוס תרומות
8,025	13,073	הוצאות פרסום ושיווק
(15,284)	(14,412)	הוצאות נטו לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
281,287	24,330	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
266,004	9,919	הוצאות נטו אחרי מימון
(11,284)	-	חלק בהפסדים נטו של חברות מוחזקות
254,720	9,919	הוצאות נטו לשנה
-	(9,919)	סכומים שיועדו
254,720	-	הכנסות נטו, לשנה

* תוצאות הפעילויות מתייחסות להכנסות והוצאות המיוחסות לתקציב רגיל לרבות המכונים לחקר המדבר ע"ש יעקב בלאושטיין ולמכון בן גוריון לחקר ישראל הציונות ומורשת בן גוריון.
