

אוניברסיטת חיפה

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2021

אוניברסיטת חיפה

דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2021

ה ת ו כ ן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-42	באורים לדוחות הכספיים
43-44	נספח - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של אוניברסיטת חיפה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אוניברסיטת חיפה (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 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), 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 שישמשו 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 המצב 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
רואי חשבון

חיפה,
21 במרץ, 2022

ליום 30 בספטמבר,		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
נכסים			
רכוש שוטף			
97,433	118,174	3	מזומנים ושווי מזומנים
97,963	165,471	4	פקדונות מיועדים
1,720	3,405		הכנסות לקבל
14,609	14,494	5	שכר לימוד לקבל
53,826	67,887	6	חייבים ויתרות חובה
265,551	369,431		
רכוש לא שוטף			
514,915	589,785	7	השקעות בניירות ערך ובפקדונות
725	716	8'א	השקעה והלוואה - חברה בת
524	356	9	הלוואות לסטודנטים
516,164	590,857		
רכוש קבוע			
1,176,048	1,187,969	10	רכוש קבוע, נטו
9,449	5,154	7	מזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע
1,185,497	1,193,123		
1,967,212	2,153,411		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר,		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
77,381	79,246	11	מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות
18,348	83,625	12	הקצבות מראש ות"ת
20,196	16,249	13	ספקים ונותני שירות
34,926	32,055	14	זכאים ויתרות זכות
59,197	61,068	15	הכנסות מראש
210,048	272,243		
התחייבויות לא שוטפות			
2,250,769	2,313,045		פנסיה תקציבית
(301,509)	(291,382)		בניכוי יעודות
(1,244,343)	(1,277,817)		בניכוי השתתפות המדינה בהתחייבות לפנסיה תקציבית
704,917	743,846	16	פנסיה תקציבית, נטו
224,301	243,964	16	התחייבויות אחרות בשל זכויות עובדים
929,218	987,810		התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו
3,527	4,152	17	הלוואה מעיריית חיפה
		18	התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילות)			
(1,012,804)	(1,062,040)		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי האוניברסיטה
207,673	275,725		לשימוש לפעילות שיועדו על ידי האוניברסיטה
1,176,048	1,142,809		שהושקעו בנכסים קבועים
370,917	356,494		
453,502	532,712	19	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
824,419	889,206		סה"כ נכסים נטו
1,967,212	2,153,411		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ענת ברון
סמנכ"לית כספים ובקרה

פרופסור רון רובין
נשיא האוניברסיטה

21 במרץ, 2022
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
מחזור הפעילויות:			
623,390	645,003	21	הקצבות ות"ת
18,103	15,066	22	תרומות ומענקים
211,238	216,683	23	הכנסות מסטודנטים
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
122,824	123,748		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	3,970	24	הכנסות אחרות
30,740	18,651		
1,006,295	1,023,121		
עלות הפעילויות:			
711,365	728,084	25	הוראה מחקר ושירותי עזר
101,100	102,972	26	שירותים ומלגות לסטודנטים
31,853	30,149	10	הוצאות פחת
17,734	17,019	16	הוצאות בגין פנסיה תקציבית
80,484	77,200	27	הוצאות ישירות אחרות
942,536	955,424		
63,759	67,697		הכנסות נטו מפעילויות
45,650	44,152	29	הוצאות הנהלה וכלליות
13,818	13,905	32	הוצאות גיוס תרומות
7,511	8,560		הוצאות פרסום ושיווק
66,979	66,617		
(3,220)	1,080		הכנסות (גרעון) לפני מימון
(702)	45,481	30	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(26,724)	4,410	16	הכנסות (הוצאות) מימון בגין פנסיה תקציבית
(30,646)	50,971		עודף (גרעון) אחרי פעולות בגין פנסיה תקציבית
6,162	3,810	31	הוצאות אחרות, נטו
(36,808)	47,161		עודף (גרעון) לשנה

באורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	שיועדו על ידי המוסד	שלא יועדו על ידי המוסד	
824,419	453,502	1,176,048	207,673	(1,012,804)	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020
-	27,006	(27,006)	-	-	השפעה מצטברת כתוצאה מיישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40 (ראה באור 2טו)
824,419	480,508	1,149,042	207,673	(1,012,804)	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020 (לאחר יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40)
47,161	-	-	-	47,161	<u>תוספות במהלך השנה:</u> עודף לשנה
103,900	103,900	-	-	-	מענקי מחקר
52,283	52,283	-	-	-	תרומות ומענקים אחרים (באור 22)
9,913	9,913	-	-	-	הקצבות
10,291	10,291	-	-	-	אחרות
56	(211)	-	267	-	מימון
(27,701)	-	-	-	(27,701)	רווח ממדידה מחדש של התחייבות בשל זכויות עובדים (ראה באור 16)
-	-	-	80,172	(80,172)	סכומים שיועדו על ידי המוסד
(24,385)	(24,385)	-	-	-	<u>גריעות במהלך השנה:</u> סכומים ששוחררו מהגבלות
(93,330)	(93,330)	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(9,431)	(9,431)	-	-	-	סכומים ששוחררו לתקורות
-	7,282	-	-	(7,282)	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו
(3,970)	(3,970)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	19,946	(12,387)	(7,559)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u> שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	3,970	-	(3,970)	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(30,149)	-	30,149	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(138)	-	-	138	סכומים ששוחררו להשקעה בחברות בנות
889,206	532,712	1,142,809	275,725	(1,062,040)	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות					
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה*	שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	שיועדו על ידי המוסד	שלא יועדו על ידי המוסד	
837,633	453,755	1,179,081	176,643	(971,846)	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019
<u>תוספות במהלך השנה:</u>					
(36,808)	-	-	-	(36,808)	גרעון לשנה
87,821	87,821	-	-	-	מענקי מחקר
28,264	28,264	-	-	-	תרומות ומענקים אחרים (באור
10,837	10,837	-	-	-	22)
6,550	6,550	-	-	-	הקצבות
4,547	4,715	-	(168)	-	אחרות
					מימון
10,399	-	-	-	10,399	רווח ממדידה מחדש של
-	-	-	40,084	(40,084)	התחייבות בשל זכויות עובדים (ראה באור 16)
					סכומים שיועדו על ידי המוסד
<u>גריעות במהלך השנה:</u>					
(26,304)	(26,304)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
(89,068)	(89,068)	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(9,452)	(9,452)	-	-	-	סכומים ששוחררו לתקורות
-	6,049	-	(154)	(5,895)	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו
-	(18,984)	18,984	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
					שימשו לרכישת רכוש קבוע
					<u>העברת סכומים שלא קיימת</u>
					<u>לגביהם הגבלה:</u>
-	-	9,836	(8,732)	(1,104)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(31,853)	-	31,853	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(681)	-	-	681	סכומים ששוחררו להשקעה בחברות בנות
824,419	453,502	1,176,048	207,673	(1,012,804)	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

*סווג מחדש, ראה באור 2טו'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

47,161	(36,808)
98,901	89,623
146,062	52,815

(1,638)	(2,181)
431	280
168	(524)
(90,000)	-
(42,070)	(28,820)
(2,349)	(2,813)
6,644	11,975
(128,814)	(22,083)

1,140	1,627
2,349	2,813
4	179
3,493	4,619

20,741	35,351
97,433	62,082
118,174	97,433

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים לפעילות השקעה:

השקעה בחברות בנות
פרעון הלוואה שניתנה לחברה בת
פרעון (מתן) הלוואות לסטודנטים
השקעות בניירות ערך ופקדונות
השקעות ברכוש קבוע
מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה בנכסים
קבועים

מימוש השקעות ברכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:

הלוואה מעיריית חיפה
תרומות, מענקים, הקצבות ואחרות שקיימת לגביהם
הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לזמן ארוך
תרומות ומענקים שנוקפו לנכסים נטו (ששוחררו מנכסים
נטו) שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

גידול במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

*סווג מחדש, ראה באור טו'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

31,853	30,149
1,891	1,500
55,414	30,891
(15,282)	(52,378)
4,547	56
78,423	10,218

פחת
הפרשה לירידת ערך חברה בת
גידול התחייבויות בשל זכויות עובדים
עליית ערך השקעות בניירות ערך
הוצאות מימון בנכסים נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

5,125	65,277
3,495	(1,685)
1,343	(14,230)
137	(3,947)
(767)	1,865
(6,408)	(3,386)
2,619	1,871
5,544	45,765

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

שינויים בנכסים נטו:

(2,000)	(3,398)
96,434	115,344
(98,520)	(102,761)
34,046	58,690
(24,304)	(24,957)
5,656	42,918
89,623	98,901

תרומות ומענקים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם
הגבלה בעלת אופי קבוע
תרומות, מענקים, הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
תרומות, מענקים, הקצבות ואחרות שנזקפו לנכסים נטו
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני

*סווג מחדש, ראה באור טו'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. אוניברסיטת חיפה (להלן: "האוניברסיטה") הינה תאגיד מכוח חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה -

האוניברסיטה - אוניברסיטת חיפה.

חברות בנות - חברות אשר לאוניברסיטה שליטה בהן (כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל).

הות"ת - הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. האוניברסיטה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות. בהתאם להנחיות הרגולטוריות הסבה האוניברסיטה את מערך הלימודים למתכונת הוראה מרוחקת לרבות השקעות נדרשות בהצטיידות, אמצעים דיגיטליים ותוכנות מתאימות.

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 הישראלית, לרבות על פעילות האוניברסיטה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של האוניברסיטה ערוכים על בסיס העלות בערכים נומינליים.

ב. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 ותיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) (להלן: "התקן"), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

התקן חל על דוחות כספיים של מלכ"רים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. האוניברסיטה בחרה ליישם את התקן ביישום מוקדם. התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. בהתאם להוראות המעבר של התקן, האוניברסיטה נדרשת לדווח על ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של התיקון במועד היישום לראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התיקון לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות התקן, אולם יישום הוראות ההצגה של התקן למפרע. האוניברסיטה בחנה את השפעת היישום לראשונה. להשפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה, ראה באור 2טו'.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשך)

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה בעקביות, בכל התקופות המוצגות, למעט אם נאמר אחרת.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

דוח על השינויים בנכסים נטו

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

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי האוניברסיטה.
 - (2) נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי האוניברסיטה.
 - (3) נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

- (ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

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

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת משמעותי
בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן. להלן האומדנים הקריטיים שחושבו על ידי האוניברסיטה ואשר שינוי מהותי באומדנים 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. לפרטים בדבר האומדנים ששימשו בחישוב ההתחייבות האקטוארית, ראה באור 16.
השתתפות המדינה בהפרשי הפנסיה נקבעה על פי מסגרת התקציב של ות"ת, לפיה ות"ת צפויה להשתתף בשיעור של כ- 55% בתשלומי 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 16.

- תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד האוניברסיטה, הסתמכה האוניברסיטה על חוות דעת יועציה המשפטיות. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה, ראה באור 18.

- הפרשה לחובות מסופקים

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

ד. הכנסותהעברות חד צדדיות

המדיניות החשבונאית שמישמת החל מיום 1 באוקטובר, 2020 הינה כדלקמן:
תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות (או כרווחים) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה שבה התקבלו, או אם התרומה מותנית, כאשר המלכ"ר התגבר על החסם. הקצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

להתניה שהטיל תורם יש את המאפיינים הבאים:

1. חסם אחד או יותר שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו, וכן
 2. לתורם יש זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או למבטיח יש זכות לשחרור ממחויבותו להעביר נכסים.
- העברה של נכסים שהיא תרומה מותנית תטופל כמקדמה הניתנת להחזר עד שהתנאים קוימו למעשה או שהתורם ויתר עליהם מפורשות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הבטחות

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסות (או כרווח) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת 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 כן תנאים מפורשים של התורם או נסיבות קבלת ההבטחה מבהירים שהתורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת.

הבטחה מותנית אשר כוללת התניות שהוטלו על ידי התורם אשר מייצגות הן חסם שיש להתגבר עליו והן זכות לשחרור מהמחויבות, תוכר כאשר ההתניות שבהן היא תלויה מתקיימות למעשה, כלומר, כאשר ההבטחה המותנית הופכת בלתי מותנית.

נכסים שהתקבלו ללא תמורה

רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה, נכס בלתי מוחשי, מלאי ונכסים המיועדים לצריכה שוטפת שהתקבלו ללא תמורה או שהאוניברסיטה שילמה עבורם תמורה חלקית בלבד יכללו בדוחות הכספיים, על פי השווי ההוגן שלהם למועד קבלתם, אם:

1. הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המכל"ר, וכן
 2. ניתן להעריך באופן מהימן את שווייהם ההוגן.
- מאותו מועד ואילך יחשב השווי ההוגן כעלות הנכס.

נכסים כאמור שהתקבלו ללא תמורה יוצגו כלהלן:

1. נכסים שתמורתם הוגבלה יוצגו הן כתוספת ישירה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה והן כתוספת לנכסים.
2. נכסים שתמורתם לא הוגבלה:

- אם התורם לא קבע את משך הזמן שהנכס שנתרם חייב לשמש את האוניברסיטה, השווי ההוגן של הנכס יוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד.
- אם התורם דרש שימוש בנכס לתקופה מוגדרת, השווי ההוגן של הנכס ייזקף לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לאורך תקופת השימוש שהוגדרה על ידי התורם החל מהמועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. במקביל, תוקטן יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
- תרומות של מזומנים או נכסים אחרים שהוגבלו לרכישה של רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים ונדל"ן להשקעה או להקמתם יוכרו תחילה כנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה וישוחררו מההגבלות כאשר הנכסים נרכשו או הוקמו והם מוכנים לשימוש המיועד, אלא אם כן התורם דרש שימוש בנכס לאורך תקופה מוגדרת, שאז ההכנסות יוכרו לאורך תקופת השימוש שהוגדרה על ידי התורם.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 30 בספטמבר, 2020 הינן כדלקמן:
 הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה כאשר קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן המתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי האוניברסיטה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום וכן התקבול אינו מותנה בקורות אירוע עתידי מסויים.

תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף המממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. הכנסות בגין מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

רכוש קבוע (לרבות זכויות שימוש ברכוש קבוע), נכסים מתכלים וטובין שהתקבלו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים, על פי השווי הנאות שלהם, הכל בתנאים הבאים:

1. הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר המקבל.
2. ניתן להעריך את שוויי הנאות בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, ברמת מהימנות סבירה.

מאותו מועד ואילך יחשב השווי הנאות כעלות הנכס.
 לא ניתן להעריך את השווי הנאות כאמור לעיל, יצוין הדבר בבאורים לדוחות הכספיים.

נכסים כאמור שהתקבלו ללא תמורה יוצגו כלהלן:

1. "נכסים שתמורתם הוגבלה" יוצגו הן כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה" והן כתוספת לרכוש.
2. "נכסים שתמורתם לא הוגבלה" יוצגו הן כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" (או כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע") והן כתוספת לרכוש.
3. נכסים מתכלים וטובין שהתקבלו ללא תמורה יוצגו הן כהכנסה והן כהוצאה בדוח על הפעילויות

ה. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירות למעט הנושאים הבאים:

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

האוניברסיטה הציגה במסגרת הדוח על הפעילות ניתוח הוצאות המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות. בהתאם לדרישת התקן, האוניברסיטה כללה גילויי בבאורים לדוחות הכספיים בדבר סיווג ההוצאות לפי מהות ההוצאות (ראה באור 32).

1. מזומנים ושווי מזומנים

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

יתרות מזומנים ושווי מזומנים שהתקבלו עם הגבלה של תורמים כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע (פרויקטי בינוי), יכללו בסעיף נפרד ברכוש הקבוע אשר נקרא "מזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע".

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. פקדונות מיועדים

פקדונות שווי מזומנים ולזמן קצר בבנקים המיועדים להשקעות הפיננסיות של האוניברסיטה ואינם משמשים למהלך העסקים השוטף הרגיל.

ח. השקעות פיננסיות

השקעות אלו אינן משמשות למהלך העסקים השוטף ולכן מוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

- (1) ניירות ערך סחירים, מוצגים לפי שווי השוק שלהם לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.
- (2) השקעות בניירות ערך לא סחירים, נכללות לפי העלות בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו ובניכוי הפרשות לירידת ערך, אשר אינן בעלות אופי זמני.
- (3) השקעות בקרנות פרטיות מוצגות לפי הדוחות הרבעוניים של הקרנות.
- (4) פקדונות בתאגידים בנקאיים המוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. רכוש קבוע ופחת

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם. האוניברסיטה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים במידה ונכס מסוים אינו בר שימוש או אינו משמש את מטרות האוניברסיטה.

2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
1.43-4.76	בניינים
33	ציוד
5-33	מחשבים

3. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבלות למימון פרויקטי בינוי שטרם בוצעו מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

4. העלות של פריטי הציוד והמחשוב תוכר כנכס רק במידה שהינה מעל ערך כספי מהותי העולה על דרישת הסף שהוגדרה על סך 50 אלפי ש"ח.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

התחייבויות בשל זכויות עובדים .יא.

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 והפקדות מעסיק לביטוח לאומי והן מוכרות כהוצאה עם מתן השירותים. ימי חופשה שלא נוצלו - יתרת ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד, כשהיא מחושבת לפי העלות למעביד, מוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

א) ההתחייבות בשל פנסיה תקציבית לסגל אקדמי בכיר מוצגת על בסיס הערכה אקטוארית. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עלויות 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, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 39 - הטבות עובד. שאר ההנחות האקטואריות הינן על בסיס הנחות אקטואריות כפי שנקבעו על ידי אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר. ההתחייבות בשל פנסיה תקציבית המוצגת במאזן מייצגת את הערך הנוכחי של ההתחייבות, כאמור, בניכוי שווי הוגן של כספים שהופקדו בקופות הפנסיה לכיסוי ההתחייבות בשל פנסיה תקציבית, רווחים או הפסדים אקטואריים שטרם הוכרו ובניכוי התחייבות המדינה להשתתפות בתשלומי הפנסיה התקציבית.

ב) התחייבות לפיצויים ומענק פרישה - ההתחייבות לפיצויים ולמענק פרישה מחושבת לפי מודל הסגירה (Shut-down method). חישוב התחייבות לפיצויים לעובדים ארעיים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת פיצויים. ההתחייבות למענק פרישה לעובדי סגל מינהלי מחושבת לפי משכורת אחרונה כפול שנות עבודה כפול 50% משיעור הניכוי מהעובד לפנסיה.

ג) מענק בגין אי ניצול ימי מחלה - יתרת ההתחייבות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה, כשהיא מחושבת לפי משכורת אחרונה קובעת למענקים, ניתן פיצוי של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה בהתאם לשיעור ניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה ובהתאם להסכמי עבודה הנהוגים במוסד. מחושבת על בסיס אקטוארי ומוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך. ההתחייבות מוצגת על בסיס שיעורי היוון המבוססים על תשואה של אג"ח קונצרניות צמודות למדד באיכות גבוהה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 39 - הטבת עובד.

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

3. התחייבויות אחרות

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. זכויות שבתון

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

יג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

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

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן נקודות*	ליום
3.229	135.69	30 בספטמבר 2021
3.441	132.77	30 בספטמבר 2020
%		שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:
(6.16)	2.2	30 בספטמבר 2021
(1.18)	(0.8)	30 בספטמבר 2020
		* מדד ידוע לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

יד. השקעות בחברות מוחזקות

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טו. שינוי במדיניות חשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים

יישום לראשונה של תקן חשבונאות 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

כאמור בבאור 22', האוניברסיטה מיישמת את התקן לראשונה בדוחות כספיים אלה. בהתאם להוראות המעבר של התקן, האוניברסיטה נדרשת לדווח על ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של התיקון במועד היישום לראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות התקן, אולם יישום הוראות ההצגה של התקן למפרע.

להלן השפעת יישומו של התקן על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה:

א. נכסים שהתקבלו ללא תמורה

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים - התקן קובע כי תרומות של נכסים קבועים כגון רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה ונכס בלתי מוחשי שתמורתם לא הוגבלה ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא ישירות כתוספת לנכסים נטו כפי שהיה מקובל עד כה.

ב. סיווג של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח תזרים מזומנים

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. זאת בשונה מהתקינה הקודמת לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.

ג. בוטלה ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ההבחנה שתיוותר בדוחות הכספיים של האוניברסיטה תהיה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

להלן הנתונים המתייחסים ליישום לראשונה של התיקון על הדוחות הכספיים:

השפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של האוניברסיטה ביום 1 באוקטובר, 2020:

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40	כפי שדווח בעבר	השינוי אלפי ש"ח
1,149,042	1,176,048	(27,006)
480,508	453,502	27,006

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שהושקעו בנכסים קבועים

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טו. שינוי במדיניות חשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים (המשך)

השפעת יישום לראשונה על הדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020:

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
52,815	(3,506)	56,321	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(22,083)	9,162	(31,245)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
4,619	(5,656)	10,275	תזרימי מזומנים מפעילות מימון

השפעת יישום לראשונה על הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2021:

כמוצג בדוחות כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	בהתאם למדיניות הקודמת	
1,142,809	(45,160)	1,187,969	<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u> <u>(גרעון מצטבר מפעילות) - ששימשו</u> <u>לרכישת רכוש קבוע</u>
532,712	45,160	487,552	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>

להלן הנתונים המתייחסים ליישום לראשונה של התיקון על הדוחות הכספיים:

השפעת יישום לראשונה על הדוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021:

כמוצג בדוחות כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	בהתאם למדיניות הקודמת	
3,970	3,970	-	מחזור הפעילות - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
47,161	3,970	43,191	עודף לשנה

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טו. שינוי במדיניות חשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים (המשך)

השפעת יישום לראשונה על הדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021:

כמוצג בדוחות כספיים אלו	השינוי אלפי ש"ח	בהתאם למדיניות הקודמת	
56,062	38,623	17,439	פעילות שוטפת
(38,814)	4,295	(43,109)	פעילות השקעה
3,493	(42,918)	46,411	פעילות מימון

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר, 2020	2021	שיעור ריבית שנתית ממוצע	
אלפי ש"ח		%	
11,071	15,293		מזומנים בבנקים
2,495	5,131		במטבע חוץ
13,566	20,424		בשקלים
83,867	97,750	0.05	פקדונות בבנקים - בשקלים
97,433	118,174		

באור 4: - פקדונות מיועדים

30 בספטמבר, 2020	2021	שיעור ריבית שנתית ממוצע	
אלפי ש"ח		%	
19,354	11,006	(0.17)	במטבע חוץ (בעיקר דולר)
78,609	154,465	0.06	בשקלים
97,963	165,471		

באור 5: - שכר לימוד לקבל

30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
11,677	4,381
5,427	11,286
17,104	15,667
(2,495)	(1,173)
14,609	14,494

שכר לימוד סטודנטים

שכר לימוד מממנים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
7,084	4,313
18,129	24,425
3,636	3,235
2,923	3,119
3,002	166
16,380	24,316
3,661	7,434
-	1,964
54,815	68,972
(989)	(1,085)
53,826	67,887

משרדי ממשלה וגופים ממלכתיים ומוסדיים

חייבים בגין מחקרים *

המחאות ואשראי לגביה

הוצאות מראש

אוניברסיטאות ומכללות

חייבי שכ"ל (לרבות חברות אשראי)

אחרים

מקדמות לספקים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

* חובות שוטפים שאינם נושאים ריבית.

השקעות בניירות ערך ובפקדונות

באור 7 -

הרכב ההשקעות לזמן ארוך:

30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	

		פקדונות בבנקים:
48,786	42,387	בש"ח - צמודים למדד המחירים לצרכן (1 להלן)
6,569	6,718	בש"ח שאינם צמודים (2 להלן)
34,871	36,721	במטבע חוץ (בעיקר בדולר) (3 להלן)
15,448	7,575	פקדונות שיקליים ואחרים בעלי אופי השקעה לזמן ארוך
105,674	93,401	
		ניירות ערך לא סחירים:
9,082	8,716	אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן (4 להלן)
3,025	3,875	אגרות חוב קונצרניות שאינן צמודות (4 להלן)
2,758	2,588	אגרות חוב קונצרניות במטבע חוץ (4 להלן)
368	344	אגרות מלווה עצמאות ופיתוח של מדינת ישראל ("בונדס") במטבע חוץ (דולר)
15,233	15,523	
6,402	10,255	השקעות פרטיות
127,309	119,179	סה"כ פקדונות והשקעות לא סחירות
		ניירות ערך סחירים: (4 להלן)
64,821	63,025	אגרת חוב במטבע חוץ או צמודות אליו (בעיקר דולר)
80,568	110,281	אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן
93,925	98,977	אגרות חוב שאינן צמודות
44	44	אגרות חוב להמרה
60,407	80,294	מניות (כולל ניירות ערך זרים)
28,891	38,564	קרנות השתתפות בקרנות נאמנות בישראל
65,224	74,901	קרנות סל
3,175	9,674	קרנות גידור
397,055	475,760	סה"כ השקעות סחירות
524,364	594,939	סה"כ פקדונות והשקעות
9,449	5,154	בניכוי: השקעות המיועדות להשקעה ברכוש קבוע
514,915	589,785	

- (1) פקדונות צמודים נושאים ריבית בשיעור שנתי של 3.05% - 1.9%.
- (2) פקדון שאינו צמוד ונושא ריבית בשיעור שנתי של 2.27%.
- (3) פקדונות במטבע חוץ נושאים ריבית בשיעור שנתי של 4.1% - 2.2%.

באור 7: - השקעות בניירות ערך ובפקדונות (המשך)

		(4) תשואה ממוצעת לפדיון ומשך חיים ממוצע של אגרות החוב לפי סוג האגרת:	
משך חיים ממוצע	תשואה לפדיון		
<u>ניירות ערך לא סחירים</u>			
אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד המחירים לצרכן			
10.31	1.87		
5.01	3		
0.95	4.5		
אגרות חוב קונצרניות שאינן צמודות			
אגרות חוב קונצרניות במטבע חוץ (דולר)			
<u>ניירות ערך סחירים בישראל</u>			
אגרות חוב בש"ח צמודות למדד המחירים לצרכן			
7.69	(0.47)		
5.03	1.47		
אגרות חוב בש"ח שאינן צמודות			

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

30 בספטמבר,		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
24,391	20,103	שנה ראשונה
12,704	871	שנה שנייה
825	698	שנה שלישית
89,389	97,507	שנה רביעית ואילך
127,309	119,179	

באור 8: - השקעות בחברות בנות

א. בית הספר לתיירות בע"מ (להלן- "בית הספר") הינו חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה ועוסק בהכשרת כוח אדם במקצועות התיירות. תוצאות פעולותיו אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלו לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. לאור ההפסדים שנצברו בפעילות בית הספר, בוצעה בעבר הפרשה לירידת ערך יתרת ההשקעה בו. בשנים קודמות נחתמו הסכמים לפיהם האוניברסיטה תשקיע עד לסך של 600 אלפי ש"ח כפרמיה על מניות בית הספר. בחודש פברואר 2021 הוארך ההסכם וסוכם על הגדלת השקעה של עד 300 אלפי ש"ח נוספים. נכון ליום 30 בספטמבר 2021 הושקע סך של 716 אלפי ש"ח (סך של 578 אלפי ש"ח הושקעו בשנים קודמות).

בחודש אוקטובר 2021 הוארך ועודכן ההסכם לפיו האוניברסיטה תספק לבית הספר שירותי ניהול (דירקטורים), השכרת כיתות לימוד, שירותי ספריה לרבות שימוש במאגרי מידע אלקטרוניים, חניה בשטח האוניברסיטה, שירותים משפטיים וכן שימוש במוניטין של האוניברסיטה. במסגרת ההסכם יינתנו השירותים בתמורה לסך של 100 אלפי ש"ח לשנה (בשנת 2020 - 400 אלפי ש"ח), תקופת ההסכם הינה עד ליום 30 בספטמבר, 2022.

בחודש פברואר 2018 נחתמה תוספת להסכם הלוואה משנת 2016 על סך 1.6 מיליון ש"ח, לפיה תוחזר הלוואה ב-48 תשלומים חודשיים החל מיום 31 בינואר, 2018 ועד 31 בדצמבר, 2021. הלוואה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה. נכון ליום 30 בספטמבר 2021 יתרת הלוואה עומדת על סך של 294 אלפי ש"ח ומוצגת במסגרת חייבים ויתרות חובה. (נכון ליום 30 בספטמבר 2020 יתרת הלוואה עומדת על 725 אלפי ש"ח מתוכם 578 חלויות שוטפות). נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים נפרעה יתרת הלוואה במלואה.

באור 8: - השקעות בחברות בנות (המשך)

ב. חברת כרמל - החברה הכלכלית של אוניברסיטת חיפה בע"מ (להלן - "חברת כרמל") הינה חברה בת בבעלות מלאה של האוניברסיטה, העוסקת בשמירה על זכויות יוצרים של האוניברסיטה ובמסחור ידע. תוצאות פעולותיה אינן מהותיות ולפיכך הדוחות הכספיים שלה לא אוחדו עם דוחות האוניברסיטה. יתרת ההשקעה מופחתת לאור הפסדיה של חברה בת זו. האוניברסיטה קיבלה מחברת כרמל שטרי הון על חשבון ההשקעה בסכום כולל של 22,247 אלפי ש"ח. שטרי ההון הופחתו במלואם, לאור האמור יתרת ההשקעה בחברת כרמל הינה אפס. שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית. בהתאם להחלטת דירקטוריון חברת כרמל מיום 22 ביוני, 2017 יומרו שטרי ההון לפרמיה על מניות חברת כרמל בעת עמידתם בהגדרת שטר הון לפי סעיף 3(10) לפקודת מס הכנסה. נכון ליום 30 בספטמבר 2021 הומרו שטרי הון. כמו כן, השקיעה האוניברסיטה בתשפ"א סך של 1,500 אלפי ש"ח נוספים בגינם הוקצו לה 6,106 מניות נוספות. בוצעה הפחתה של יתרת ההשקעה לאפס.

באור 9: - הלוואות לסטודנטים

במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 העניקה האוניברסיטה לסטודנטים בתואר ראשון ובתואר שני הלוואות סל"ע (סטודנטים למען ערבות הדדית), כסיוע במשבר הקורונה, בסך כולל של כ- 524 אלפי ש"ח. ההלוואות שהוענקו לסטודנטים בתואר ראשון יוחזרו בתום 6 חודשים ממועד סיום לימודיהם. הלוואות לסטודנטים בתואר שני מטרתן לסייע לסטודנטים מצטיינים בשנה הראשונה ללימודיהם. הלוואות אלו, בכפוף לעמידה בתנאים אקדמיים, יומרו למענק. יתרת ההלוואות ליום 30 בספטמבר 2021 עומדת על 356 אלפי ש"ח.

באור 10: - רכוש קבוע

הרכב:

2021

קרקע ומבנים	ציוד ומחשבים אלפי ש"ח	סה"כ
-------------	--------------------------	------

עלות

1,278,048	48,623	1,326,671
27,264	14,806	42,070
1,305,312	63,429	1,368,741

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

פחת שנצבר

115,652	34,971	150,623
24,489	5,660	30,149
140,141	40,631	180,772

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

1,165,171	22,798	1,187,969
-----------	--------	-----------

יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021

2020			
סה"כ	ציוד ומחשבים אלפי ש"ח	קרקע ומבנים	עלות
1,297,851	42,466	1,255,385	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019
28,820	6,157	22,663	תוספות במשך השנה
1,326,671	48,623	1,278,048	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
פחת שנצבר			
118,770	27,385	91,385	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019
31,853	7,586	24,267	תוספות במשך השנה
150,623	34,971	115,652	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
1,176,048	13,652	1,162,396	יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2020

תרומות והקצבות שהתקבלו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע כמזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע.

באור 11: - מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות

30 בספטמבר,		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
33,186	31,903	סגל הוראה, מחקר ומינהל בגין משכורות
10,318	10,799	משרד האוצר - מסים וניכויים בשל שכר
5,947	5,803	המוסד לביטוח לאומי
17,238	19,813	הפרשה בגין תביעות יחסי עובד-מעביד
10,692	10,928	מוסדות שכר שונים והוצאות נלוות אחרות
77,381	79,246	

באור 12: - הקצבות מראש - ות"ת

30 בספטמבר,		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
13,223	18,348	יתרה לתחילת השנה
(686,875)	(709,723)	הקצבות השנה
692,000	775,000	בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה
18,348	83,625	יתרה לסוף השנה

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
19,879	15,804
317	445
<u>20,196</u>	<u>16,249</u>

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
2,283	565
9,984	9,907
5,361	7,799
<u>17,298</u>	<u>13,784</u>
<u>34,926</u>	<u>32,055</u>

זכאים בגין תכנון ובנייה
זכאים בגין שכר לימוד
הוצאות לשלם
זכאים שונים

עיקר ההכנסות מראש נובעות מתשלומי סטודנטים לשנת הלימודים תשפ"ב.

א. האוניברסיטה מכירה בהתחייבויות בגין זכויות עובדים כדלקמן:

1. הטבות בגין פנסיה

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

קבוצה א' - סגל אקדמי בכיר בפנסיה תקציבית.

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

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

להלן עיקרי הזכויות של כל קבוצה ודרך כיסוין:

קבוצה א' - זכויות הפנסיה של חברי הסגל האקדמי הבכיר מעוגנות בהסכם שנחתם בחודש מאי 1968 ותוקן בהסכם קיבוצי מיוחד שנחתם בתאריך 14 בדצמבר, 2016. בהתאם להסכם זה זכאים חברי הסגל האקדמי הכלולים בקבוצה זו לפנסיה תקציבית עם הגיעם לגיל פרישה ובהתקיים התנאים בהסכם. האוניברסיטה מפקידה בגין עובדים אלה בקופת גמל "תמר" 5% מהשכר עד לתקרה המזכה (כפי שהיא נקבעת מפעם לפעם על-ידי שלטונות מס הכנסה) במקביל לסכום זהה המופקד על ידי העובדים.

במסגרת התוכנית להבראת כלכלת ישראל, התשס"ג – 2003, נוכה ממשכורתם הקובעת של העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית 1% החל מ-1 בינואר, 2004, והחל מ-1 בינואר 2005 ואילך מנוכה 1% נוסף. הכספים שנוכו עד דצמבר, 2007 מופקדים בחשבון יעודי של האוניברסיטה, הכספים שנוכו החל משנת 2008 מופקדים בקופה חיצונית יעודית ע"ש העובד. האוניברסיטה מכירה בהתחייבות בניכוי ההשתתפות הצפויה של המדינה, המוערכת בכ- 55% מסכום ההתחייבות.

קבוצה ב' - בתאריך 16 באוגוסט, 2005 נחתם הסכם ביניים בין האוניברסיטה לארגון הסגל האקדמי הבכיר בעקבות הנחיות משרד האוצר לעבור לשיטת פנסיה צוברת. על פי ההסכם, עובדים שהחלו לעבוד ביום 1 בינואר, 2004 ואילך יבוטחו בפנסיה צוברת.

הסגל המנהלי המועסק על בסיס חודשי מבוטח בפנסיה צוברת.

רכיבי שכר של סגל מנהלי שאינם מזכים בפנסיה צוברת מבוטחים בקופ"ג.

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

2. זכאות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה

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

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

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

3. פיצויי פיטורים ומענק פרישה

ההתחייבות למענק פרישה לעובדי סגל מינהלי מהווה מחצית מהסכום שנצבר בגין העובד (חלק העובד) בקרנות הפנסיה בערכי פדיון, בעת פרישתו לגמלאות.

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את האוניברסיטה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות האוניברסיטה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות האוניברסיטה בשל הטבות לעובדים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

תוכניות להפקדה מוגדרת

לגבי חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקדותיה השוטפות של האוניברסיטה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקדות אלו וכן הפקדות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

תוכניות להטבה מוגדרת

החלק של תשלומי הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקדות בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי האוניברסיטה כתוכנית להטבה מוגדרת לפיה מוכרת התחייבות בגין הטבות עובדים ובגינה האוניברסיטה מפקידה סכומים בקופות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביטוח מתאימות.

4. התחייבות לחופשה

הפרשה לימי חופשה מחושבת בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד לתאריך הדיווח לפי העלות למעביד, לרבות עלויות סוציאליות.

5. זכויות בקרן קשרי מדע

משקפת את יתרת הזכות של חברי הסגל האקדמי לכיסוי הוצאות לצורך השתלמות, כנסים ודמי חבר. ההתחייבות צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

ב. הרכב:

30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
53,210	53,499	פיצויי פיטורים ומענק פרישה
18,830	22,551	התחייבות לחופשה
39,744	49,482	זכויות בקרן קשרי מדע
112,517	118,432	מענק בגין אי ניצול ימי מחלה
224,301	243,964	
2,250,769	2,313,045	פנסיה תקציבית
		בניכוי:
162,056	147,155	יעודות שהוקמו בסיוע הות"ת
139,453	144,227	קרנות יעודיות על שם העובד
1,244,343	1,277,817	השתתפות המדינה בתשלומי פנסיה
704,917	743,846	
929,218	987,810	סה"כ התחייבות

ג. עיקרי ההנחות האקטואריות

1. פנסיה תקציבית

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

להלן ההנחות העיקריות בקביעת ההתחייבות

- (1) ההתחייבות מחושבת על מרכיבי שכר לפנסיה הכלולים בשכר האחרון לתאריך הדוחות הכספיים.
- (2) גידול שכר ראלי עד גיל פרישה לפי סולם שכר אישי שחושב סטטיסטית על ידי האקטואר (נע בין 4.74% לשנת העבודה ה-10 ל-2.19% לשנת העבודה ה-40) ולאחר פרישה הצמדה למדד.
- (3) ההתחייבות מחושבת על בסיס לוחות תמותה לקרנות פנסיה שפורסמו על ידי האוצר בחוזר 3-6-2017 וכן על בסיס לוחות שיפור תמותה שפורסמו בחוזר 1-10-2019.
- (4) שיעור עזיבת סגל אקדמי בכיר - 0.4%.
- (5) שיעור הריבית להיוון של ההתחייבות נקבעת בהתבסס על תשואות לפדיון של אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד באיכות גבוהה ליום 30 בספטמבר 2021. נכון ליום 30 בספטמבר 2021 הנתונים נלקחו בהתאם לפרסום של חברת שערי ריבית. שיעור ההיוון המשוקלל לשנת 2021 - 1.322% ולשנת 2020 - 1.471%. ההפסדים הנובעים משינויים בהנחות הפיננסיות עומדים על כ- 47 מיליון ש"ח (אשתקד רווחים בסך כ- 12 מיליון ש"ח).
- (6) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי מחושבת על פי גיל פרישת חובה של גיל 68 ובהתאם להנחות אקטואריות לפרישות שלפני הגיל דלעיל (כגון: נכות, פרישות מוקדמות ומוות).
- (7) ההתחייבות לפנסיה תקציבית לסגל אקדמי בכיר נצברת באופן ליניארי חלקי, קו ישר עד לצבירת הזכות לפנסיה (גיל 60 ו-25 שנות וותק) ולאחר מכן לפי אחוז מצטבר, אך בכל מקרה על פני תקופה שלא עולה על 30 שנה.
- (8) ביום 4 בדצמבר, 2016 נחתם הסכם שכר לסגל האקדמי הבכיר לתקופה מיום 1 בינואר, 2014 עד ליום 31 בדצמבר, 2019. ההסכם קובע תוספת של 9% הנפרסת על פני השנים הבאות. כמין כן, במסגרת ההסכם נקבע מנגנון של הצמדה למדד של גמלאות הסגל האקדמי בפנסיה התקציבית ונקבעו תוספות לגמלה של חבר סגל ותיק או לא ותיק על פי המועד הקובע ליציאה לפנסיה שנקבע בהסכם כיום 31 בדצמבר, 2016. כל האמור לעיל לעניין הגמלאים בפנסיה תקציבית היה כפוף לקבלת אישור חקיקתי בצו של שר האוצר באישור ועדת העבודה הרווחה והבריאות של הכנסת, אישור כאמור פורסם ביום 14 בדצמבר, 2017.

ג. עיקרי ההנחות האקטואריות (המשך)

2. תשלומי פנסיה תקציבית

הסכום ששולם על ידי המוסד בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 כתשלומי פנסיה תקציבית הסתכם לסך של 96,905 אלפי ש"ח (אשתקד 93,353 אלפי ש"ח). בהתאם לדוח האקטוארי, תשלומי הפנסיה התקציבית השנתיים הממוצעים הצפויים הינם כדלקמן (תשלומים ברוטו, לפני השתתפות המדינה ולפני ניצול יעודות):

ממוצע שנתי במיליוני ש"ח	תקופה
105.8	2021-2030
92.7	2031-2040
53	2041-2050
20.6	2051-2060
4.4	2061-2070
0.3	2071-2079

3. מענקים בגין אי ניצול ימי מחלה

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

להלן ההנחות העיקריות בקביעת ההתחייבות

- (1) גידול שכר עד גיל פרישה לפי סולם שכר אישי שחושב סטטיסטית על ידי האקטואר (לסגל אקדמי נע בין 4.74% לשנת העבודה ה-10 ל-2.19% לשנת העבודה ה-40 ולסגל מינהלי נע בין 3.65% לשנת עבודה ה-10 ל-1.14% לשנת עבודה ה-40) ולאחר פרישה הצמדה למדד.
- (2) שיעור עזיבת סגל אקדמי - 0.4%.
- (3) שיעור עזיבת סגל מינהלי נע בטווח של 5%-0.91% בהתאם לגיל ומין העובד.
- (3) שיעור הריבית להיוון של ההתחייבות נקבעת בהתבסס על תשואות לפדיון של אגרות חוב קונצרניות צמודות למדד באיכות גבוהה. שיעור ההיוון המשוקלל לשנת 2021 - 1.084% ולשנת 2020 1.297%.

ד. תנועה בהתחייבויות בשל זכויות עובדים

2021

יתרת פתיחה 1 באוקטובר, 2020	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	תקבולים (תשלומים)	יתרת סגירה 30 בספטמבר, 2021
אלפי ש"ח	עלות שירות שוטף	עלות מימון	סה"כ	אלפי ש"ח
פיצויי פיטורים ומענק פרישה	53,210	5,433	-	53,499
התחייבות לחופשה	18,830	3,721	-	22,551
זכויות בקרן קשרי מדע	39,744	16,637	(3,646)	49,482
מענק בגין אי ניצול ימי מחלה	112,517	9,010	2,946	118,432
	224,301	34,801	(700)	243,964
התחייבות בגין פנסיה בניכוי:	2,250,769	37,821	60,247	2,313,045
יעודות שהוקמו בסיוע הות"ת	162,056	-	16,599	147,155
קרנות יעודיות על שם העובד	139,453	-	14,922	144,227
השתתפות המדינה בהתחייבות בגין פנסיה	1,244,343	20,802	33,136	1,277,817
התחייבות בגין פנסיה, נטו	704,917	17,019	(4,410)	743,846
התחייבויות בגין זכויות עובדים, נטו	929,218	51,820	(5,110)	987,810
			27,701	(15,819)

ד. תנועה בהתחייבויות בשל זכויות עובדים (המשך)

2020

יתרת פתיחה 1 באוקטובר, 2019	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי
יתרת סגירה 30 בספטמבר, 2020	תקבולים (תשלומים)	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי	הוצאות (הכנסות) שנזקפו לדוח על השנויים בהון הפסד (רווח) אקטוארי
46,498	13,078	-	13,078	-	13,078	46,498
20,151	(806)	-	(806)	-	(806)	20,151
38,591	8,127	(512)	7,615	(512)	8,127	38,591
110,462	8,225	2,745	10,970	2,745	8,225	110,462
215,702	28,624	2,233	30,857	2,233	28,624	215,702
2,258,246	39,408	61,129	100,537	61,129	39,408	2,258,246
192,757	-	(1,201)	(1,201)	(1,201)	-	192,757
147,179	-	1,985	1,985	1,985	-	147,179
1,249,809	21,674	33,621	55,295	33,621	21,674	1,249,809
668,501	17,734	26,724	44,458	26,724	17,734	668,501
884,203	46,358	28,957	75,315	28,957	46,358	884,203

פיצויי פיטורים ומענק
פרישה
התחייבות לחופשה
זכויות בקרן קשרי מדע
מענק בגין אי ניצול ימי
מחלה

התחייבות בגין פנסיה
בניכוי:
יעודות שהוקמו בסיוע
הות"ת
קרנות יעודיות על שם
העובד
השתתפות המדינה
בהתחייבות בגין פנסיה
התחייבות בגין פנסיה,
נטו

התחייבויות בגין זכויות
עובדים, נטו

ה. ניתוח רגישות

להלן שינויים אפשריים ביתרת ההתחייבויות לפנסיה תקציבית (לפני השתתפות המדינה) ולמענק בגין אי ניצול ימי מחלה, הנחשבים לסבירים לסוף תקופת הדיווח, לכל הנחה אקטוארית בהנחה שיתר ההנחות האקטואריות נותרו ללא שינוי:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
83,700	76,400
(274,900)	(268,500)
337,500	326,600

עליית שיעור הגידול בשכר של 1%

עליית שיעור ההיוון של 1%

ירידת שיעור ההיוון של 1%

בחודש אוקטובר 2020 נחתם הסכם הלוואה בין עיריית חיפה לאוניברסיטה לפיו תלווה עיריית חיפה לאוניברסיטה סך של 5 מיליון ש"ח לטובת הרחבת פעילות האוניברסיטה בעיר התחתית. חלק מהיקף הלוואה התקבל בשנים קודמות. בחודש ספטמבר 2018 הועבר לאוניברסיטה סך של 1,900 אלפי ש"ח אשר, בהתאם להסכם, ייפרע החל מספטמבר 2021 ב-14 תשלומים שנתיים שווים ע"ס 153 אלפי ש"ח צמודים למדד הידוע לחודש ספטמבר 2018. בחודש יולי 2020 הועבר לאוניברסיטה סך של 1,959 אלפי ש"ח אשר ייפרע החל מיולי 2021 ב-12 תשלומים שנתיים שווים ע"ס 181 אלפי ש"ח צמודים למדד הידוע לחודש יולי 2020. בחודש אוקטובר 2020 הועברה יתרת הלוואה בסך 1,140 אלפי ש"ח אשר תיפרע החל ספטמבר 2021 ב-12 תשלומים שנתיים שווים ע"ס 105 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם נפרעו הלוואות הנ"ל בפועל בהתאם להסכמי הלוואות.

באור 18: - התקשרויות, ערבויות והתחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות

- א. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, הנובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום המוערך בכ- 31.5 מיליון ש"ח שהסיכוי להתממשותן נע מצפוי לקלוש. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשה הכלולה בדוחות הינה מספקת.
- ב. כנגד האוניברסיטה הוגשו תביעות, בנושאים שונים שאינן נובעות מיחסי עובד - מעביד בסכום כולל של כ- 3.8 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת האוניברסיטה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, ההפרשה הכלולה בדוחות הינה מספקת.
- ג. במהלך החודשים האחרונים נתבקשה האוניברסיטה לבחון את סוגיית חלות חוק הגמלאות (השלמה לתוספת יוקר) התשמ"ט - 1989 ("החוק") על גימלאי האוניברסיטה הנהנים מפנסיה תקציבית. להערכת יועציה המשפטיים של האוניברסיטה, בשלב מקדמי זה, בהעדר מידע עובדתי מספיק ובטרם הוגשה תביעה או הועברה דרישה משפטית מסודרת, לא ניתן להעריך את הסיכון הכרוך בהליכים כאמור (ככל שינקטו).
- ד. לאחר תאריך המאזן התקבלה דרישת תשלום מעריית חיפה בגין הטלי סלילה ושצ"פ בסך של כ-85 מיליוני ש"ח. היועצים המשפטיים פועלים להגשת עתירה מנהלית כנגד דרישת התשלום. בשלב מקדמי זה, בהתבסס על חוות דעת יועצים משפטיים, לא ניתן להעריך את החשיפה בעקבות הדרישה הנ"ל.

התקשרויות

- א. האוניברסיטה חתמה על הסכמים עם ספקי רכוש קבוע במטרה לשפץ ולהקים מבנים. סך יתרת ההתקשרויות שטרם בוצעו ליום המאזן מסתכמות לסך של כ- 27,613 אלפי ש"ח.
- ב. על פי הסכמי השקעה שחתמה האוניברסיטה עם קרנות השקעה פרטיות, קיימות התקשרויות במסגרתן התחייבה האוניברסיטה להשקיע בקרנות סך של כ-19 מיליון ש"ח (סך של 7.5 מיליון ש"ח וסך של 3.5 מיליון דולר) .
- לתאריך הדוח השקיעה האוניברסיטה סך של כ- 9 מיליון ש"ח (סך של 1.5 מיליון ש"ח וסך של 2.3 מיליון דולר) והתקבלו מהקרנות הפרטיות סך של כ- 253 אלפי ש"ח (סך של 101 אלפי ש"ח וסך של 47 אלפי דולר).
- ג. בחודש יולי 2018, התקשרה האוניברסיטה עם עריית חיפה לעשות שימוש אקדמי במבנים הממוקמים ברחוב הנמל בתמורה לתשלום של 1 ש"ח לשנה. בשנת 2018 התקבלה חו"ד משמאי מקרקעין מוסמך לפיה דמי השכירות הראויים לשנה עומדים על סך של 2,387 אלפי ש"ח. במסגרת הדוח על הפעילות הוכר שירות זה כתרומה.

ערבויות

נכון ליום 30 בספטמבר 2021, לאוניברסיטה יתרת ערבויות בסכום כולל של 116 אלפי ש"ח לטובת עיריית חיפה, לטובת רשות מקרקעי ישראל ולטובת סיטי בנק לשם הפקת ערבות למשרד החינוך בארה"ב.

ביקורת ניכויים

במהלך 2021 שילמה האוניברסיטה סך של 5.6 מיליוני ש"ח בגין ביקורת ניכויים מס הכנסה לשנים 2014 עד 2019. נכון ליום 31 בספטמבר, 2021 נרשמה בספרי האוניברסיטה הפרשה בסך 1.25 מיליוני ש"ח בגין ביקורת ניכויים ביטוח לאומי לשנים 2014 עד 2019.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 באוקטובר,
בעלת אופי קבוע (ב)	בעלת אופי זמני-מחקרים	בעלת אופי זמני (א)	בעלת אופי קבוע (ב)	בעלת אופי זמני-מחקרים	בעלת אופי זמני (א)	
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			
2020			2021			
216,700	49,199	187,856	212,915	52,914	187,673	השפעה מצטברת כתוצאה מיישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40 (ראה באור 2טו)
-	-	-	-	-	27,006	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020 (לאחר יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40)
216,700	49,199	187,856	212,915	52,914	214,679	תוספות במהלך השנה:
-	87,821	-	-	103,900	-	מענקי מחקר
179	6,881	21,204	4	5,719	46,560	תרומות ומענקים אחרים
-	1,632	9,205	-	5,576	4,337	הקצבות
-	100	6,450	-	149	10,142	אחרות
(2,126)	358	6,483	(4,822)	(1,334)	5,945	מימון
162	771	(933)	118	533	(651)	מיון סכומים מוגבלים
(2,000)	-	(24,304)	(3,398)	-	(20,987)	גריעות במהלך השנה:
-	(89,068)	-	-	(93,330)	-	סכומים ששוחזרו מהגבלות
-	(9,452)	-	-	(9,431)	-	סכומים ששוחזרו למחקר
-	4,672	1,377	-	5,867	1,415	סכומים ששוחזרו לתקורות
-	-	(18,984)	-	-	(3,970)	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו
-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו
-	-	-	-	-	-	שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש
-	-	-	-	-	-	קבוע
-	-	(681)	-	-	(138)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
212,915	52,914	187,673	204,817	70,563	257,332	סכומים ששוחזרו להשקעה בחברות בנות
						יתרה ליום 30 בספטמבר,

א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
110	110
80,801	90,055
106,762	167,167
187,673	257,332

לאיזון תקציב - מהות"ת
לפעילות מחקרית
לפעילויות שונות

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
23,959	23,661
47,930	46,820
141,026	134,336
212,915	204,817

קתדראות
מלגות
אחרות

ג. הרכב ההקבלות:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,217	3,336
-	1,154
1,859	1,675
973	1,117
6,049	7,282

ות"ת
הקרן הלאומית למדע
קרנות מממנות/תורמים מחו"ל
תורמים מישראל

באור 20: - מסים על ההכנסה

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

לאוניברסיטה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2015.
לאוניברסיטה שומות ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד לסוף שנת המס 2019.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
573,453	591,996
52,697	54,076
4,300	4,300
1,089	1,191
6,101	5,238
2,818	2,680
697	1,127
1,637	1,139
736	614
851	865
3,105	-
6,944	6,376
19,588	18,863
3,600	4,540
410	2,691
475	504
615	6,785
4,630	4,889
1,340	970
1,792	879
<u>686,878</u>	<u>709,723</u>
(10,837)	(9,913)
46	(731)
<u>(52,697)</u>	<u>(54,076)</u>
<u>(63,488)</u>	<u>(64,720)</u>
<u>623,390</u>	<u>645,003</u>

השתתפות ישירה
השתתפות בתוכנית הבראה
הקצבות מקבילות
הקצבות לקרנות מחקר
הקצבות לתשתיות מחקר
מלגות לקליטת סגל
מלגות בתר דוקטורנטים
מלגות דוקטורנטים
מלגות תואר שני
קליטת מדענים עולים
הרחבת הנגישות לאנשים עם מוגבלויות
הרחבת הנגישות להשכלה גבוהה לחברה הערבית
הרחבת הנגישות לאוכלוסיה החרדית
שידרוג תשתיות הוראה ומחקר באוניברסיטאות
הרחבת הנגישות להשכלה גבוהה בפריפריה
הרחבת הנגישות להשכלה גבוהה ליוצאי אתיופיה
עמידה ביעדים לאומיים להכשרת כח-אדם
קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
הקצבות שונות
סיוע לסטודנטים

סה"כ הקצבות ות"ת
בניכוי - נכלל בסעיפים אחרים:

נכסים נטו
קיטון (גידול) בהכנסות מראש מהות"ת
קיטון מחויבות אקטוארית

סה"כ הקצבות הות"ת בדוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
10,032	9,327
8,071	5,739
18,103	15,066
28,264	52,283
46,367	67,349

א. תרומות ומענקים בדוח על הפעילויות

תרומות ומענקים מישראל
תרומות ומענקים מישויות במדיניות זרות

ב. תרומות ומענקים אחרים בדוח על השינויים
בנכסים נטו

סה"כ תרומות ומענקים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
75,078	77,083
96,703	96,873
4,231	3,922
7,961	8,647
8,783	8,792
18,482	21,366
211,238	216,683

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתואר ראשון	
2020	2021	2020	2021
אלפי ש"ח			
98,430	98,397	75,741	77,853
(1,727)	(1,524)	(663)	(770)
96,703	96,873	75,078	77,083
9,581	10,454	8,428	8,340

שכר לימוד רגיל ברוטו*
בניכוי:
פטורים משכר לימוד
הכנסות משכר לימוד רגיל
* כולל כנגד מלגות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
14,915	13,608
4,067	2,861
2,462	1,897
6,681	6,712
922	1,445
1,712	1,374
689	379
4,925	179
(5,633)	(9,803)
30,740	18,651

הכנסות אחרות - תקציבים סגורים
דמי שכירות
משרד לקליטת עליה
פעילות אקדמית – הוראה ומחקר
הכנסות אחרות למלגות
הכנסות ממעונות הקמפוס
הכנסות ממנהלה
הכנסות/הוצאות שנים קודמות
העברת עודפי פעילות מחקרית לדוח על השינויים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021			תקציב רגיל תקציב מחקר תקציבים אחרים
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
602,439	52,255	550,184	620,759	50,320	570,439	
64,935	35,058	29,877	63,414	33,524	29,890	
43,991	15,311	28,680	43,911	16,764	27,147	
711,365	102,624	608,741	728,084	100,608	627,476	

באור 26: - שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021			מלגות, מענקים ופרסים ב: תקציב רגיל תקציב מחקר תקציבים אחרים דיקנאט הסטודנטים תקציבים סגורים דיקנאט
סה"כ	הוצאות שוטפות (*)	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
41,704	41,704	-	42,978	42,978	-	
33,240	33,240	-	32,242	32,242	-	
6,589	6,589	-	9,034	9,034	-	
13,989	5,144	8,845	14,134	6,300	7,834	
5,578	1,760	3,818	4,584	1,118	3,466	
101,100	88,437	12,663	102,972	91,672	11,300	

(*) הוצג מחדש

באור 27: - הוצאות ישירות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021			יחידות תפעול (בינוי ותחזוקה, משק, בטחון) פרויקטים חד פעמיים
סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
75,489	26,460	49,029	75,497	27,739	47,758	
4,995	3,730	1,265	1,703	771	932	
80,484	30,190	50,294	77,200	28,510	48,690	

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

724,022	742,664
4,756	2,036
<u>728,778</u>	<u>744,700</u>

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

608,741	627,476
12,663	11,300
50,294	48,690
3,178	3,796
32,832	32,818
3,336	3,601
17,734	17,019
<u>728,778</u>	<u>744,700</u>

פירוט סעיפי העלות:

שכר ונלוות
תשלומי שבתון בחו"ל

הוצאות השכר הוצגו בסעיפים הבאים:

הוראה ומחקר ושירותי עזר
שירותים לסטודנט
הוצאות ישירות אחרות
הוצאות גיוס תרומות
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות פרסום ושיווק
עלות שירות שוטף - פנסיה תקציבית

באור 29: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

32,832	32,818
962	1,247
6,454	4,392
384	310
363	626
4,655	4,759
<u>45,650</u>	<u>44,152</u>

הוצאות שכר ונלוות
אחזקה
שירותים מקצועיים
החזקת רכב
טקסים ואירוח
שונות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

תיק השקעות פיננסיות:

4,680	46,930	הכנסות מהשקעות סחירות, נטו
(254)	(263)	דמי ניהול תיקי השקעות
241	190	הכנסות מפיקדונות לא צמודים
600	1,985	הכנסות מפיקדונות צמודים (כולל הפרשי הצמדה)
970	(1,151)	הכנסות מפיקדונות מט"ח (כולל הפרשי שער)
(238)	(1,128)	הפרשי שער עו"ש מט"ח
137	1,541	הכנסות מהשקעות לא סחירות (אג"ח וקרנות השקעה פרטיות)
(6)	(8)	הוצאות בנקאיות ואחרות, נטו
6,130	48,096	הכנסות מתיק השקעות פיננסיות

תיק לתפעול שוטף:

141	85	הכנסות מפיקדונות (כולל הפרשי שער)
167	(1,237)	הפרשי שער עו"ש מט"ח
(61)	(1,691)	הוצאות ועמלות בנקאיות
18	(102)	אחר
265	(2,945)	הכנסות מתיק לתפעול שוטף

הכנסות מימון, נטו

(4,547)	(56)	הכנסות (הוצאות) מימון בנכסים נטו
(2,550)	386	ריבית ושערוך סעיפי רכוש והתחייבויות
(702)	45,481	

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(247)	(2,100)
400	100
(1,891)	(1,500)
(5,638)	(1,440)
(796)	(90)
2,010	1,220
(6,162)	(3,810)

אגודות ידידים - האוניברסיטה פועלת לגיוס תרומות, בין היתר, באמצעות אגודות ידידים בארץ ובעולם. התרומות שנתקבלו בשנת תשפ"א מאגודות הידידים מסתכמות לסך של 54,668 אלפי ש"ח (אשתקד - 23,958 אלפי ש"ח). הוצאות האוניברסיטה בגין גיוס תרומות באמצעות אגודות אלו הסתכמו בשנת תשפ"א לסך של 10,163 אלפי ש"ח (אשתקד - 10,626 אלפי ש"ח).

בית ספר לתיירות בע"מ - ראה באור א'8.

חברת כרמל - החברה הכלכלית של אוניברסיטת חיפה בע"מ - ראה באור ב'8.

.....

א. הרכב:

דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021	תקציב מאושר לשנת תשפ"א (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח
מחזור הפעילויות:		
645,003	687,697	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
15,066	(**13,545)	תרומות ומענקים
216,683	203,000	הכנסות מסטודנטים
123,748	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
3,970	-	לגביהם הגבלה לפעילויות
18,651	(*75,758)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
1,023,121	980,000	הכנסות אחרות
עלות הפעילויות:		
728,084	-	הוראה ומחקר ושירותי עזר
102,972	-	שירותים ומלגות לסטודנטים
30,149	-	הוצאות פחת
17,019	-	הוצאות בגין פנסיה תקציבית
77,200	-	הוצאות ישירות אחרות
955,424	-	
67,697	-	הכנסות נטו מפעילויות
44,152	-	הוצאות הנהלה וכלליות
13,905	-	הוצאות גיוס תרומות
8,560	-	הוצאות פרסום ושיווק
66,617	-	
983,000	-	סה"כ הוצאות (ראה פירוט הוצאות בתקציב להלן)
1,080	(3,000)	הכנסות (גרעון) לפני מימון
45,481	3,000	הכנסות מימון, נטו
4,410	-	הכנסות מימון בגין פנסיה תקציבית
50,971	-	עודף מפעולות רגילות
3,810	-	הוצאות אחרות, נטו
47,161	-	עודף (גרעון) לשנה

(*) כולל משיכות מיעודות פנסיוניות בסך של 31,500 אלפי ש"ח.
 (**) כולל העברה מקרנות חיצוניות.

- ב. מסגרת התקציב הרגיל אושרה ביום 22 ספטמבר, 2020 על ידי הוועד המנהל של האוניברסיטה.
- ג. מובהר בזאת כי נתוני התקציב הם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.
- ה. הדוח על הפעילויות, בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים, שונה ממבנה התקציב הרגיל כאשר ההבדלים העיקריים הם שהדוח על הפעילויות כולל, בין היתר, פעילות התקציבים הסגורים ותקציבי המחקר, פחת רכוש קבוע וכן כולל שינויים בהתחייבויות בשל זכויות עובדים, ביניהם התחייבות לפנסיה תקציבית. התקציב כולל אותן על בסיס מזומן. כמו כן, כפי שמתואר להלן, מבנה תקציב ההוצאות שונה מהדוח על הפעילויות.
- ה. פירוט הוצאות בתקציב הרגיל:

תקציב
מאושר לשנת
תשפ"א
(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח

הוצאות:

664,096	שכר ונלווים
94,700	פנסיה תקציבית
(9,100)	החזר מ"תמר" ואחרים
12,600	פיצויים ומענקי פרישה
10,494	ציוד ומחשוב
15,527	ספרים כתבי עת ומאגרי מידע
109,063	תפעול ותחזוקה
41,267	מלגות
55,298	הוצאות כלליות
(27,000)	קיזוז תקורות
4,380	השתתפות בתקציבי פיתוח פיזי
5,975	השתתפות בתקציבים סגורים ומותנים
1,500	תקציב חברות בנות (נטו)
4,200	העברה לקרנות מחויבויות פנימיות/חיצוניות
983,000	