

**המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**ליום 30 בספטמבר 2016**

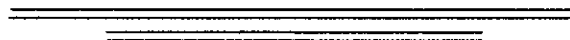
# המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

## ה ת ו כ ן

### עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	<b>דוחות כספיים</b>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	ביאורים לדוחות הכספיים





פאהן קנה ושות'  
משרד ראשי:  
רחוב המסגר 32  
תל-אביב 6721118  
ת"ד 36172, מיקוד 6136101

טל' 03-7106666  
פקס' 03-7106660  
www.gtfk.co.il


מספר: 775  
תאריך: י"ב באדר תשע"ז  
10 במרס 2017

## דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ) - (להלן - "המרכז") לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של המרכז. 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 מדיה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של המרכז 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 המרכז לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
פאהן קנה ושות'  
רואי חשבון

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

מאזנים

30 בספטמבר		ביאור	נכסים
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
71,998	77,720	3	רכוש שוטף
44,728	42,808	4א'	מזומנים ושווי מזומנים
36,431	31,050	5	השקעות לזמן קצר
153,157	151,578		חייבים ויתרות חובה
4,615	7,346	6	השקעות והלוואות לזמן ארוך
20,169	20,273	4ב'	יישויות מוחזקות
558	587	7	השקעות לזמן ארוך
25,342	28,206		הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך
299,054	340,738	8	רכוש קבוע
16,136	15,782	9	רכוש אחר
493,689	536,304		
70,144	70,531	10	התחייבויות ונכסים נטו
3,587	6,849	11	התחייבויות שוטפות
54,051	58,494		זכאים ויתרות זכות
127,782	135,874		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
41,013	34,148	11	התחייבויות לזמן ארוך
35,463	37,763	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
9,838	10,238	13	התחייבויות בשל שבתון
86,314	82,149		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		14	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
(60,910)	(63,463)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(9,838)	(10,238)		גרעון מצטבר מפעילויות (קרן כללית)
(70,748)	(73,701)		גרעון מצטבר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
315,190	356,520		ששימשו לרכוש קבוע ולרכוש אחר
244,442	282,819		
34,759	35,086	15	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
392	376	16	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
279,593	318,281		סה"כ נכסים נטו
493,689	536,304		

רחל לויגן  
דירקטורית

מרופ' אוריאל רייכמן  
נשיא

אודי רוקנאטי  
יו"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
			<b>הכנסות</b>
253,595	262,429		הכנסות משכר לימוד
19,276	22,218		הכנסות מפרויקטים ומכונים (כולל סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות ותקורה)
36,356	34,327		הכנסות מתרומות למלגות ולשוטף (סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות) והכנסות מפרויקטים לימודיים
16,168	17,504		הכנסות מחקר (כולל סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות ותקורה)
2,250	3,762		הכנסות שונות
<u>327,645</u>	<u>340,240</u>		
			<b>עלות הפעילויות</b>
147,770	146,471		משכורות ונלוות - אקדמי
8,276	9,408	א17	מחשוב ומאגרי מידע (כולל פחת)
5,549	6,101		הוצאות הפעלה אקדמית ומקראות
3,964	5,049		רכישת ספרים
(*) 15,406	16,480		הוצאות מחקר
1,157	1,205		הפעלת מסלול בינלאומי
(*) 16,464	19,082	18	פרויקטים מיוחדים
6,209	5,181		פרויקטים לימודיים - פעולות
20,048	21,651	ב17	אחזקת מבנים
23,585	25,267		מלגות וסיוע לסטודנטים
<u>248,428</u>	<u>255,895</u>		
79,217	84,345		הכנסות, נטו מפעילויות
(*) 65,839	70,278	19	הוצאות הנחלה וכלליות
4,107	4,307	20	הוצאות הסברה וגיוס תרומות
5,353	5,511		פרסום
3,918	4,249		הכנסות, נטו לפני מימון
(2,450)	(3,594)	21	הוצאות מימון, נטו
1,468	655		עודף הכנסות נטו, לאחר מימון ולפני פחת
(10,375)	(10,502)		פחת (בעיקר מבנים וריהוט)
1,358	982	6	חלק ברווחי יישויות מוחזקות, נטו
<u>(7,549)</u>	<u>(8,865)</u>		עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תמריכו הבינתחומי תרופעלית (חל"צ)

זיחות על חשיוניים בנכסים נטו

נכסים נטו	נכסים נטו		שלא קיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו		שלא קיימות לגביהם הגבלה	
	שקיימות לגביהם הגבלה	נכסים נטו	גורעון מצטבר	נגין התחייבות	גורעון מצטבר	בשל סיום	גורעון מצטבר	מפעילות
242,892	370	38,158	303,482	(9,658)	(89,460)	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014
95,322	-	95,322	-	-	-	-	-	תרומות
32	22	10	-	(180)	(7,369)	-	-	מיימון
(7,549)	-	-	-	-	-	-	-	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
(51,104)	-	(51,104)	-	-	-	-	-	עודף הוצאות על הכנסות נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	(6,615)	6,615	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה ושימשו לרכישת קבוע
-	-	-	18,902	-	(18,902)	-	-	העברת סכומים שלא קיימות לגביהם הגבלה לרכישת קבוע ולרכישת
-	-	(41,912)	-	-	41,912	-	-	אחר
-	-	900	-	-	(900)	-	-	העברת סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת קבוע
-	-	-	(13,809)	-	13,809	-	-	הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
279,593	392	34,759	315,190	(9,838)	(60,910)	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
97,042	-	97,042	-	-	-	-	-	תרומות
(11)	(16)	5	-	(400)	(8,465)	-	-	מיימון
(8,865)	-	(49,478)	-	-	-	-	-	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
(49,478)	-	(43,098)	43,098	-	(12,203)	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה ושימשו לרכישת קבוע
-	-	-	12,203	-	2,395	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת קבוע
-	-	(2,395)	-	-	1,749	-	-	העברת סכומים שקיימות לגביהם הגבלה לרכישת קבוע
-	-	(1,749)	-	-	13,971	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה
-	-	-	(13,971)	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
318,281	376	35,086	356,520	(10,238)	(63,463)	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

(\*) תרומות שנתקבלו בשנת החשבון ואשר מיימון רכוש קבוע שעליוותו נקפון בעבר להגדלת הגרעון המצטבר.

תמריכים המצוּפּים מתחילים חלקי בלתי נפרד מהזיחות חלטיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(7,549)	(8,865)	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
12,793	17,587	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
<u>5,244</u>	<u>8,722</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(25,978)	(41,248)	רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	(11,426)	מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
6,691	1,220	מימוש בפקדונות ובאגרות חוב, נטו
-	(1,749)	השקעה בחברה מוחזקת
43	(29)	קיטון (גידול) בהלוואות לסטודנטים לזמן ארוך, נטו
<u>(19,244)</u>	<u>(53,232)</u>	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
86,758	103,860	תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה זמנית
22	(16)	מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה קבועה
10	5	מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(2,294)	(3,580)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(538)	(559)	פרעון לספק בגין רכישה בחכירה
(51,104)	(49,478)	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>32,854</u>	<u>50,232</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון
18,854	5,722	עליה במזומנים ושווי מזומנים
53,144	71,998	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>71,998</u>	<u>77,720</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
(1,358)	(982)	חלק ברווחי יישויות מוחזקות, נטו
180	400	גידול בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,432	2,300	גידול בהתחייבויות בשל שבתון
921	596	שערוך אג"ח ופקדונות
(32)	(23)	שערוך הלוואות לזמן ארוך
13,809	13,971	פחת והפחתות
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:</b>
(3,444)	(1,437)	גידול בחייבים ויתרות חובה
3,740	(1,681)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(2,455)	4,443	גידול (קיטון) בהכנסות מראש משכר לימוד
<u>12,793</u>	<u>17,587</u>	

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
<u>516</u>	<u>3,701</u>	השקעה ברכוש קבוע
<u>12,415</u>	<u>-</u>	תרומות לקבל למימון בניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ) (להלן "המרכז") הינו מוסד ללא כוונת רווח אשר מטרתו הינן להקים, לקיים ולפתח מוסד להשכלה גבוהה, שיעסוק בחינוך, הוראה ומחקר בכל שטחי המדע והתרבות. הכנסתו של המרכז אינה חייבת במס הכנסה עקב היותו מוסד ציבורי לעניין סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. המרכז אושר כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ב. המועצה להשכלה גבוהה הכירה במרכז כמוסד להשכלה גבוהה בישראל והסמיכה אותו להעניק תואר ראשון ותואר שני בתחומים שונים כמפורט בהיתרים. למרכז הכרה כמכללה למשפטים לפי חוק לשכת עורכי הדין, התשכ"א-1961.
- ג. המרכז הינו "חברה לתועלת הציבור" ושותרר מהצורך להשתמש בתוספת "בערבון מוגבל" בשם החברה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. 1. בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל, על מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים) להגיש דוחותיהם הכספיים, החל משנת 1997, בהתאם למתכונת דיווח כפי שנקבעה בגילוי דעת זה. מתחולת גילוי הדעת הוצאו דוחות כספיים של מוסדות החייבים בדיווח על פי הנחיות הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן: "הוועדה") לגבי כל פעילותיהן או חלקן.

תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית אשר עדכן את גילוי דעת מספר 69 לא שינה את הנחיותיו בהקשר למוסדות כאמור.

בהתאם להחלטת הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה, קבעה המועצה להשכלה גבוהה בחודש נובמבר 2009 שורת כללי דיווח אחידים לדוחות כספיים של המוסדות להשכלה גבוהה שיעקרו אימוץ של כללי החשבונאות המקובלים בישראל, לרבות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, למעט החרגות מסויימות.

בהתאם לקביעה זו יכולים מוסדות שדיווחו בעבר בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ולתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית להמשיך ולדווח בדרך זאת. המוסד בחר בחלופת הדיווח של תקינה חשבונאית בהתאם להוראות נוסח משולב זה.

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה חשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "התקן").

התקן מחיל על מוסדות להשכלה גבוהה את גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "גי"ד 69") ואת תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "יתקן 5"). המשמעות העיקרית של האמור הינה כי מוסד להשכלה גבוהה כבר לא יוכל לטפל בפנסיה תקציבית וברכוש קבוע בהתאם להנחיות הוועדה, כי אם לפי גי"ד 69 ותקן 5.

התקן חל על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2014.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

**א. 1. (המשך)**

כל השינויים כתוצאה מיישום התקן על ידי מוסדות להשכלה גבוהה יטופלו בדרך של יישום למפרע (למעט חריגים שהוגדרו במסגרתו). ההשפעה של יישום למפרע למועד תחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר תיזקף לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. בחודש דצמבר 2015 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את הצעה לתקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2015), דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. תכלית ההצעה לתקן הינה דחיית מועד התחילה של יישום קביעות התקן לענין הטיפול בפנסייה תקציבית וברכוש קבוע ליום 1 באוקטובר 2016 או לאחריו.

בחודש יוני 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות ישראלי מספר 36, תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 (להלן - "התקן"). במסגרת התקן הוחלט להוסיף הוראות וכן להבחיר ולתקן הוראות קיימות בתקנים המפורטים לעיל.

**2. המאזן**

המאזן מוצג על פי הגישה הכוללנית לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על אופיים ומוצגים על פי סדר הנוילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

**3. דוח על הפעילויות דוח על השינויים בנכסים נטו**

דוח על הפעילויות כולל את ההכנסות וההוצאות בתקופת הדיווח וכן סכומים ששוחזרו מקבוצות נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מסוימות עקב ביצוע התנאים שהוטלו עליהם.

בדוח על השינויים בנכסים נטו משתקפות התנועות בין קבוצות הנכסים נטו הנובעות מקבלת תרומות שהוגבלו או ביטול הגבלות שהוטלו על סכומים, עם ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

**4. נכסים נטו**

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה או שהוטלה בעבר הגבלה ותנאיה פגו. במסגרת זו מבחינים בין:

(1) נכסים נטו (גרעון מצטבר) לשימוש לפעילות.

(2) נכסים נטו (גרעון מצטבר) בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו.

(3) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ולרכוש אחר.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**א. 4. נכסים נטו (המשך)**

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - החלק של הנכסים נטו אשר הוטלו הגבלות על השימוש בהם על ידי הגופים התורמים. במסגרת זו מבחינים בין:

(1) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, הגבלה אשר פוקעת עם חלוף הזמן או משהתמלא תנאי מסויים.

(2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע, הגבלה שאינה פוקעת עם חלוף הזמן. הגבלה מעין זו מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.

**5. בסיס צבירה**

הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדוחות הכספיים על בסיס הצבירה. ההכנסות משכר לימוד נזקפות בהתאם לחלק היחסי מתקופת הלימודים בפועל.

**ב. בסיס המדידה של הדוחות הכספיים**

(1) בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מספר 17 "דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. היתרות המאזניות אשר שימשו נקודת מוצא לדוחות הכספיים שהתפרסמו לאחר יום 1 בינואר 2004, התבססו על המאזניים הנומינליים ולא על מאזנים מותאמים כנדרש בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כיוון שעיקר הרכוש הקבוע של החברה נרכש לאחר 1 בינואר 2004 וכיוון שהחלק שנרכש לפני אותו תאריך נרכש לאורך תקופה קצרה בסמוך של מספר שנים, אין לאי היישום הנ"ל השפעה מהותית על הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 בכללותם. על כן בחר המרכז להציג את דוחותיו הכספיים בערכים נומינליים.

(2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.

(3) בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום נומינלי.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ג. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ**

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה. יתרות שעל פי הסדרי ההצמדה לגביהן המדד הקובע הוא "המדד הידוע" נכללו על בסיס "המדד הידוע" לתאריך המאזן.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. להלן נתונים לגבי שערי חליפין ומדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 1993)		שער החליפין של הדולר	ליום:
ידוע	בגין		
221.35	221.13	3.7580	30 בספטמבר 2016
222.92	222.02	3.9230	30 בספטמבר 2015

**שיעור השינוי במהלך התקופה באחוזים:**

		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר:	
		2016	2015
(0.70)	(0.40)	(0.42)	
(0.39)	(0.50)	6.17	

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש.

**ה. פקדונות לזמן קצר**

פקדונות לזמן קצר כוללים פקדונות שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם עלתה על 3 חודשים. פקדונות אלה מוצגים במסגרת "השקעות לזמן קצר".

**ו. השקעות לזמן קצר**

אגרות חוב סחירות מוצגות לפי שווי השוק לתאריך המאזן. השינויים בערכם של אגרות החוב הסחירות נזקפים לדוח על הפעילויות, בסעיף המימון.

**ז. מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים כי השימוש במזומנים הינו להשקעה ברכוש קבוע**

מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים כי השימוש במזומנים הינו להשקעה ברכוש קבוע, לא יכללו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע אשר ייקרא "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

**ח. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בהתאם להערכת הנהלת המרכז.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**ט. רכוש קבוע ורכוש אחר**

1. הרכוש הקבוע והרכוש האחר מוצגים בדוחות הכספיים לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר, לרבות מקרקעין בכפוף להסכמי חכירה עם מינהל מקרקעי ישראל.
2. הפחת מחושב בשיטת הקו ישר, בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשווערת בהם.
3. עלויות רכישת ספרים וכתבי עת שנרכשו עד וכולל 31 בדצמבר 1997 נרשמו כנכס ללא זקיפת פחת ועלויות רכישה ממועד זה ואילך נרשמו כהוצאה שוטפת. בהתאם, אין המרכז זוקף "הוצאות פחתי" בגין ספרים וכתבי עת שנרכשו עד וכולל 31 בדצמבר 1997.

**י. השקעות ביישיות מוחזקות**

השקעות בחברות בת בבעלות ושליטה מלאה מוצגות על פי שיטת השווי המאזני. עקב חוסר מהותיות של מחזור ההכנסות המצרפי והיקף המאזן המצרפי של חברות אלה ביחס למרכז, המרכז לא ערך דוחות כספיים מאוחדים שהיו נדרשים בהתאם להוראות גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל אילו נתונים אלה היו מהותיים.

**יא. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות ועל סכומי ההכנסות וההוצאות בתקופת המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

**יב. תרומות מ"ישות מדינית זרה"**

ביום 24 בינואר 2008 בוצע תיקון בספר החוקים "חוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ח - 2008 ו-"חוק החברות (תיקון מס' 6), התשס"ז - 2007". התיקון קובע כי חברה שמחזרה עולה על 300,000 ש"ח תציין בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" ששוין המצטבר עולה על הסכום של 20,000 ש"ח. המרכז לא קיבל בשנת הדוח ובשנה שקדמה תרומות מישות מדינית זרה.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ההרכב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
45,655	53,767	מזומנים (*)
26,343	23,953	פקדונות בבנקים
<u>71,998</u>	<u>77,720</u>	
<u>12,868</u>	<u>26,275</u>	(*) כולל בהצמדה לדולר של ארה"ב

ביאור 4א' - השקעות לזמן קצר

ההרכב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,189	1,924	פקדונות בבנקים (**)
19,939	19,921	אגרות חוב סחירות - בהצמדה למדד המחירים לצרכן (*)
22,600	20,963	אגרות חוב סחירות - ללא הצמדה (*)
<u>44,728</u>	<u>42,808</u>	
<u>21,777</u>	<u>20,256</u>	(*) כולל אגרות חוב של ממשלת ישראל או חברות ממשלתיות
		(**) ליום 30 בספטמבר 2016 בעיקר בריבית קבועה בשיעור של כ- 0.2%.
		ליום 30 בספטמבר 2015 בריבית קבועה בשיעור של כ- 0.25%.

ההשקעות לזמן קצר כוללות בתוכן כספים המשויכים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ביאור 4ב' - השקעות לזמן ארוך

ההשקעות כוללות בפקדונות בבנקים בריבית קבועה (כ) - 1.3% לשנה ליום 30 בספטמבר 2016.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
8,925	9,104	הוצאות מראש
12,679	12,339	סטודנטים - כולל הכנסות לקבל
2,019	2,170	הכנסות לקבל
13,395	6,577	תרומות לקבל למימון בניה (**)
1,636	1,306	המחאות לגביה (בעיקר מסטודנטים)
82	82	חלויות שוטפות של הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך (*)
21	895	חברה בת (***)
1,751	2,068	שונים
<u>40,508</u>	<u>34,541</u>	
(4,077)	(3,491)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>36,431</u>	<u>31,050</u>	

- (\*) ראה ביאור 7.  
 (\*\*) התרומות הינן על פי התחייבות התורמים ובעיקרם לתשלום במהלך שנת הפעילות הבאה.  
 (\*\*\*) ראה ביאור 6.

ביאור 6 - יישויות מוחזקות

א. ההרכב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,500	3,249	השקעה ביישויות מוחזקות (ב) (ד)
3,115	4,097	חלק המרכז ברווחים נצברים נטו (ב) (ג) (ד)
<u>4,615</u>	<u>7,346</u>	

- ב. 1. המרכז הינו בעל מלוא זכויות הבעלות והשליטה בחברת "מפעלות המרכז הבינתחומי הרצליה בע"מ" (להלן - "מפעלות"). מפעלות פועלת בעיקר בתחום של הכשרת מנהלים.
2. באוקטובר 2011 הקימה מפעלות ביחד עם צד ג' שותפות מוגבלת וחברה שישקיעו במיזמי הזנק וילוו אותם במסגרת מיזם Accelerator. במהלך שנת תשע"ג החליטה מפעלות להגביל את מוערבותה לסבב ההשקעה הראשון בלבד וכן הוחלט כי מפעלות תספק ותממן למיזם שירותים עד ליום 30 במאי 2013.
- לשותפות נצברו הפסדים, אולם בהתאם להסכמות ולהסכמים המשפטיים, השקעת השותפים המוגבלים וגובה ההפסדים, מפעלות אינה צופה כי תידרש לשאת בהפסדי השותפות ועל כן העמידה את ההשקעה בשותפות על 0.
- ג. במסגרת פעילות המכון לחקר הטרור מחזיק המרכז במלוא זכויות הבעלות והשליטה בחברת סי.טי.אס - קאונטר טרורירזם סולושנס בע"מ (להלן - "C.T.S") הפועלת בתחום שרותי יעוץ בטחוני ואסטרטגי.
- ד. בשנת 2015 הקים המרכז חברה בת בבעלות ושליטה מלאה בשם קרן זי אי פי בע"מ (להלן - "הקרן"). במהלך שנת תשע"ו המרכז השקיע בקרן כ- 1,750 אלפי ש"ח (450 אלפי דולרים) המהווים 100% מההשקעה בקרן. מטרת הקרן הינה להשקיע בהזנקים שצמחו במסגרת תוכנית ZELL והמרכז.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך

ההלוואות הינן במימון מקורן לוננפלד ומטרתן הינה סיוע לסטודנטים על ידי מתן הלוואות בתנאים מועדפים. ההלוואות הינן ללא ריבית, צמודות למדד המחירים לצרכן מיום קבלת ההלוואה ועד ליום תחילת החזר התשלומים, החל בחודש ה-19 לאחר סיום שנת הלימודים האחרונה של הסטודנט. ההלוואה מוחזרת ב-20 תשלומים חודשיים. החלויות השוטפות של ההלוואות מוצגות במסגרת "חייבים ויתרות חובה".

ביאור 8 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

מחשבים וציוד מחשבים	מבנים, פיתוח קרקע ותשתיות	ספרים וכתבי עת (*)	כלי רכב	ס"ה"כ אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	עלות:
43,130	347,761	1,837	1,087	428,701	34,886	ליום 1 באוקטובר 2015
2,306	37,724	-	134	43,875	3,711	תוספות במהלך השנה
45,436	385,485	1,837	1,221	472,576	38,597	ליום 30 בספטמבר 2016
36,227	66,356	-	673	129,647	26,391	פחת נצבר:
3,469	8,391	-	101	13,617	1,656	ליום 1 באוקטובר 2015
39,696	74,747	-	774	143,264	28,047	פחת השנה
						ליום 30 בספטמבר 2016
5,740	310,738	1,837	447	329,312	10,550	עלות מופחתת:
						ליום 30 בספטמבר 2016
				11,426		מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
				340,738		
6,903	281,405	1,837	414	299,054	8,495	ליום 30 בספטמבר 2015
33%	2%-4%	-	15%		7-15%	שיעורי פחת:

(\*) החל משנת 1998 נזקפות עלויות רכישת ספרים וכתבי עת כהוצאה שוטפת בדוח על הפעילויות. בהתאם אין המרכז זוקף "הוצאות פחת" בגין ספרים וכתבי עת שנרכשו לפני שנת 1998.

ב. זכויות במקרקעין

פעילות המרכז מתבצעת על קרקעות בבעלות מינהל מקרקעי ישראל ועיריית הרצליה.

1) חכירה בדמי חכירה שנתיים

בשנת 2003 נחתם הסכם חכירה בין מינהל מקרקעי ישראל ובין המרכז לגבי שטח המרכז לתקופה של 49 שנה החל מפברואר 2003. דמי החכירה השנתיים עומדים על כ- 1.7 מליון ש"ח לשנה בהצמדה למדד המחירים לצרכן.

בחודש יוני 2015 נחתם הסכם חכירה בין עיריית הרצליה ובין המרכז לגבי שטח נוסף הגובל בתחום המרכז הבינתחומי לתקופה של 49 שנים החל מיוני 2015. דמי החכירה השנתיים בגין הסכם זה הינם כ- 2 מליון ש"ח לשנה בהצמדה למדד המחירים לצרכן.

לעניין שעבודים ראה ביאור 14.

2) חכירה מהוונת

כמו כן, פועל המרכז על קרקע מהוונת כמפורט בביאור 9 וכן התקשר בהסכם לפיתוח קרקע לצרכי בניית מעונות לסטודנטים כמפורט בביאור 9.



ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - רכוש אחר

א. ההרכב:			
דמי חכירה מהוונים (1) אלפי ש"ח	דמי חכירה מהוונים (2) אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
			<b>עלות:</b>
17,342	1,787	19,129	ליום 1 באוקטובר 2015
17,342	1,787	19,129	ליום 30 בספטמבר 2016
			<b>פחת שנצבר:</b>
2,993	-	2,993	ליום 1 באוקטובר 2015
354	-	354	פחת השנה
3,347	-	3,347	ליום 30 בספטמבר 2016
			<b>עלות מופחתות:</b>
13,995	1,787	15,782	ליום 30 בספטמבר 2016
14,349	1,787	16,136	ליום 30 בספטמבר 2015
2%			<b>שיעור פחת:</b>

- ב. (1) בשנת 2007 נחתם הסכם חכירה מהוונת בין מנהל מקרקעי ישראל ובין המרכז לגבי שטח בהיקף של כ-30 דונם לתקופה של 49 שנים. תקופת החכירה עתידה להסתיים בשנת 2056. עלות החכירה מופחתת לאורך תקופה של 49 שנים. לענין שעבודים ראה באור 14. ראה גם ביאור 8 ב(2).
- (2) בחודש יוני 2015 נחתם חוזה פיתוח בין רשות מקרקעי ישראל והמרכז לגבי שטח בהיקף של כ-9.5 דונם למטרת הקמת יחידות דיור כמעונות סטודנטים ושטחים נלווים ולחכירת הקרקע לתקופה של 49 שנים. הקצאת המגרש היא ללא תמורה, למעט כ-2 מליון ש"ח כדמי חכירה מהוונים בגין השטח המסחר. ראה גם ביאור 8 ב(2).

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:		
30 בספטמבר 2015 אלפי ש"ח	2016 אלפי ש"ח	
35,420	27,647	עובדים ומוסדות בגינם
14,440	13,109	ספקים ונותני שרותים (כולל בגין בניית בתי ספר)
559	-	חלויות שוטפות של ספק בגין רכישה בחכירה
7,890	10,555	הוצאות לשלם
6,464	13,410	הכנסות מראש ממענקי מחקר
1,503	2,045	הכנסות מראש בגין מכונים ואחר
1,041	1,076	סטודנטים בדירות להשכרה
2,827	2,689	שונים
70,144	70,531	

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. ההרכב:

30 בספטמבר		שיעור הריבית ליום 30 בספטמבר 2016 %	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ללא הצמדה הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי בהצמדה למדד חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
2015 אלפי ש"ח	2016 אלפי ש"ח		
40,000	38,714	5.7	
4,600	2,283	4.75	
(3,587)	(6,849)		
<u>41,013</u>	<u>34,148</u>		

ב. מועדי פרעון:

30 בספטמבר 2016 אלפי ש"ח	1.10.2016-30.9.2017
6,849	1.10.2017-30.9.2018
4,686	1.10.2018 ואילך
29,462	
<u>40,997</u>	

ביאור 12 - התחייבויות בשל שבתון

המרכז מפריש בדוחותיו הכספיים בגין ההתחייבויות לתשלומי שכר ונלוות לסגל אקדמי בכיר בשנת שבתון.

ביאור 13 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

30 בספטמבר		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי יעודה שהופקדה
2015 אלפי ש"ח	2016 אלפי ש"ח	
9,849	10,242	
(11)	(4)	
<u>9,838</u>	<u>10,238</u>	

ב. התחייבויות המרכז בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכוסות על ידי הפקדות בקופות פיצויים מוכרות, על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח וקופות פנסיה ועל ידי ההתחייבויות, הכלולות בדוחות הכספיים. הסכומים שהופקדו בחברות ביטוח ובקופות פנסיה אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתו ובניהולו של המרכז. סכומים אלה נוכו מסעיף התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד. כספי היעודה המוצגת לעיל ניתנים למשיכה רק לאחר שימולאו ההתחייבויות לפי חוק פיצויי פיטורין.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבדים

א. התחייבויות בגין הסכמים לאשראי בנקאי

בהתאם להסכמים של המרכז עם תאגידי בנקאיים להעמדת אשראי בנקאי למרכז, התחייב המרכז לעמדה ביחסים פיננסיים וכן למגבלות שונות והימנעות מביצוע פעולות כמפורט בהסכמים.

ב. שעבדים

1. למרכז משכון בדרגה ראשונה לטובת תאגיד בנקאי על הזכויות החוזיות על נכס מקרקעין שלגביו נחתם הסכם חכירה מהוונת בין מנהל מקרקעי ישראל ובין המרכז.
2. למרכז שיעבדים שוטפים לטובת תאגידי בנקאיים על כל המפעל, הנכסים, הזכויות והרכוש האחר וכן שעבוד קבוע על המוניטין, שעבוד על כספים, שטרות, נייע ובטחונות אחרים הנמצאים ו/או שימצאו וכן על זכויות הנובעות מביטוח הרכוש המשועבד.
3. למרכז התחייבויות תלויות בגין ערבויות בנקאיות שהוצאו בסך של כ- 0.9 מליוני ש"ח.
4. ראה גם ביאור 8' וביאור 9'.

ג. תביעות

כנגד המרכז מספר תביעות אשר סכומן הכולל נמוך מ 1 מליון ש"ח. לדעת המרכז סיכויי התביעות הנ"ל נמוכים ועל כן לא בוצעה הפרשה בגינן.

ביאור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ההרכב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,684	881	קרן להשקעה בחברת קרן זי אי פי בע"מ
2,633	2,633	קרן קתדרה על שם עטרה קאופמן
4,993	4,193	קרנות שונות לפעילות אקדמית
461	461	קרן ישקר
1,000	1,000	קרן לפיתוח משחקי מחשב
750	750	קרן "אלמוני" למכון הטרור
1,590	1,997	קרן למכון נדל"ן
907	602	קרן אספר
1,879	1,879	קרן גלנטה
1,614	1,614	קרן חברה לישראל
1,614	1,614	קרן כימיקלים לישראל
1,073	1,073	קרן בתי זיקוק לנפט
7,600	9,183	קרנות אחרות
1,951	3,020	קתדרת אבא אבן
2,180	1,915	קרן מלגות גוטוורד
1,800	1,710	קרן מלגות אליהו ברנע
1,030	561	קרנות מחקר
<b>34,759</b>	<b>35,086</b>	

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ההרכב:

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
392	376

קרן מלגות בלום

ביאור 17א' - מחשוב ומאגרי מידע (כולל פחות)

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,075	5,103
3,434	3,469
767	836
8,276	9,408

אחזקת מחשב  
פחות  
אחרות

ביאור 17ב' - אחזקת מבנים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,063	16,197
808	760
3,177	4,694
20,048	21,651

אחזקה  
תקשורת  
שכירות מקרקעין

ביאור 18 - פרויקטים מיוחדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(*) 10,452	10,293
3,222	3,715
2,790	5,074
16,464	19,082

משכורות ונלוות  
אירועים וכנסים  
אחרות

(\*) סווג מחדש.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(*) 61,457	65,856	משכורות ונלוות - הנהלה ומנהל
1,015	1,049	משרדיות
790	1,270	שירותים מקצועיים
2,577	2,103	שונות
<u>65,839</u>	<u>70,278</u>	

(\*) סווג מחדש

ביאור 20 - הוצאות הסברה וגיוס תרומות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,147	2,184	הוצאות משרד בניו יורק
1,960	2,123	כנסים, טקסים וגיוס תורמים
<u>4,107</u>	<u>4,307</u>	

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
143	152	עמלות בנקים
2,517	2,511	ריבית הלוואה לזמן ארוך לבנק
43	12	ריבית לספק (בגין רכישה בחכירה)
1,209	1,442	עמלות כרטיסי אשראי
218	1,105	הוצאות הפרשי שער
(1,680)	(1,628)	הכנסות ריבית
<u>2,450</u>	<u>3,594</u>	

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 22 - מיסים על הכנסה

מיסוי המרכז בישראל

1. כללי  
המרכז הוכר כ"מוסד ציבורי" בהתאם להוראות מס הכנסה לענין סעיפים 29(2) ו-46 של פקודת מס הכנסה.
2. שיעורי המס החלים על המרכז  
המרכז פטור מתשלום מס בגין הכנסותיו. המרכז משלם מס בגין הוצאות עודפות בשיעור של 90% ומס שכר בשיעור של 7.5%.
3. שומות סופיות  
למרכז שומות מס סופיות עד וכולל שנת הלימודים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2012.
4. החל משנת 2011 אושרה למרכז שנת מס מיוחדת המסתיימת בחודש ספטמבר בהתאם לשנת לימודים אקדמית.

ביאור 23 - צדדים קשורים

- א. לגבי יתרות מאזניות עם צדדים קשורים ראה ביאורים 5, 6.
- ב. תשלומים והשתתפות בהוצאות עם יישויות מוחזקות ועמותה קשורה.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,319	1,559	השתתפות בהוצאות ע"י מפעלות (בעיקר שכר)
235	235	השתתפות בהוצאות על ידי CTS
-	450	הכנסות שכר דירה ממפעלות

- א. במהלך פעילותו רוכש המרכז שירותים מגופים הקשורים במישרין או בעקיפין ל"צדדים קשורים" (חברי דירקטוריון) למרכז. עקב הפיזור הגדול של גופים קשורים אלה כמו גם הפיזור של אופי השירותים השונים והיותם במהלך הפעילות השוטפת לא ניתן גילוי בדוחות הכספיים בגין שירותים אלה.
- ד. צדדים קשורים תורמים תרומות כספיות למרכז הן לפעילות שוטפת והן להקמת "בתי ספר" במרכז.
- ה. בשתי השנים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 קיבל המרכז 3 תרומות בסך כולל של כ-63 מליון ש"ח כאשר התרומות הני"ל היוו כל אחת בשנה בה התקבלו מעל 10% מסכום התרומות באותה שנה.