

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

ה ת ו כ ן

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

מאזנים

3

דוחות על הפעילויות

4

דוחות על השינויים בנכסים נטו

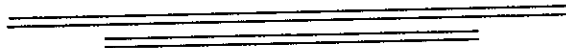
5

דוחות על תזרימי המזומנים

6-7

ביאורים לדוחות הכספיים

8-23





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: יטי בשבט תשע"ו
29 בינואר 2016

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 2015 ו-2014 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), התש"ל"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 הדירקטוריון וההנהלה של המרכז וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

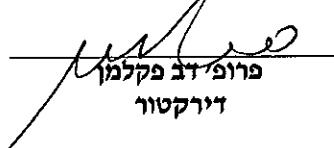
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים בישראל (Israeli GAAP).

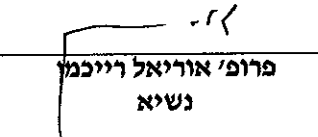

פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

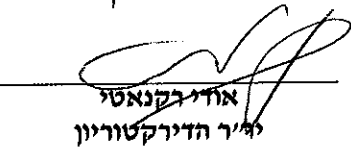
המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

מאזנים

30 בספטמבר		ביאור	נכסים
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
53,144	71,998	3	רכוש שוטף
62,152	44,728	4א'	מזומנים ושווי מזומנים
24,423	36,431	5	השקעות לזמן קצר
139,719	153,157		חייבים ויתרות חובה
3,257	4,615	6	השקעות והלוואות לזמן ארוך
10,357	20,169	ב'4	יישויות מוחזקות
601	558	7	השקעות לזמן ארוך
14,215	25,342		הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך
288,780	299,054	8	רכוש קבוע
14,702	16,136	9	רכוש אחר
457,416	493,689		
התחייבויות ונכסים נטו			
66,844	70,144	10	התחייבויות שוטפות
2,308	3,587	11	זכאים ויתרות זכות
56,506	54,051		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
125,658	127,782		הכנסות מראש משכר לימוד
559	-	10	התחייבויות לזמן ארוך
44,618	41,013	11	ספק (בגין רכישה בחכירה)
34,031	35,463	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
9,658	9,838	13	התחייבויות בשל שבתון
88,866	86,314		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים			
(89,460)	(60,910)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(9,658)	(9,838)		גרעון מצטבר מפעילויות (קרן כללית)
(99,118)	(70,748)		גרעון מצטבר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
303,482	315,190		ששימשו לרכוש קבוע ולרכוש אחר
204,364	244,442		
38,158	34,759	15	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
370	392	16	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
242,892	279,593		
457,416	493,689		סה"כ נכסים נטו


 פרופ' דב פקלמן
 דירקטור


 פרופ' אוריאל רייכמן
 נשיא


 אורי ריקנאטי
 י"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	הכנסות
234,353	253,595		הכנסות משכר לימוד
18,040	19,276		הכנסות מפרויקטים ומכונים (כולל סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות ותקורה)
39,965	36,356		הכנסות מתרומות למלגות ולשוטף (סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות) והכנסות מפרויקטים לימודיים
16,954	16,168		הכנסות מחקר (כולל סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות ותקורה)
1,775	2,250		הכנסות שונות
<u>311,087</u>	<u>327,645</u>		
עלות הפעילויות			
(*) 142,481	147,770		משכורות ונלוות - אקדמי
7,596	8,276	א17	מחשוב ומאגרי מידע (כולל פחת)
(*) 6,636	5,549		הוצאות הפעלה אקדמית ומקראות
4,515	3,964		רכישת ספרים
14,190	14,650		הוצאות מחקר
1,239	1,157		הפעלת מסלול בינלאומי
(*) 15,253	16,939	18	פרוייקטים מיוחדים
(*) 5,695	6,209		פרוייקטים לימודיים - פעולות
18,646	20,048	ב17	אחזקת מבנים
24,176	23,585		מלגות וסיוע לסטודנטים
<u>240,427</u>	<u>248,147</u>		
70,660	79,498		הכנסות, נטו מפעילויות
63,148	66,120	19	הוצאות הנהלה וכלליות
4,240	4,107	20	הוצאות הסברה וגיוס תרומות
5,298	5,353		פרסום
(2,026)	3,918		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
(786)	(2,450)	21	הוצאות מימון, נטו
(2,812)	1,468		עודף הכנסות נטו (הוצאות נטו), לאחר מימון ולפני פחת
(9,986)	(10,375)		פחת (בעיקר מבנים וריהוט)
782	1,358	6	חלק ברווחי יישויות מוחזקות, נטו
<u>(12,016)</u>	<u>(7,549)</u>		עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצל'י (תל"צ)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו	נכסים נטו		נכסים נטו		נכסים נטו	
	שקיימות לגביהם הגבלה	שקיימות לגביהם הגבלה	גורעון מצטבר	גורעון מצטבר	גורעון מצטבר	גורעון מצטבר
סה"כ אלפי ש"ח	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	בש"ל סיום בגין התחייבות	יחסים עובד מעביד, נטו אלפי ש"ח	מפעילות אלפי ש"ח	מפעילות אלפי ש"ח
259,065	3,098	44,416	288,880	(10,958)	(66,371)	
51,408	-	51,408	-	-	-	
39	16	23	-	1,300	(13,316)	
(12,016)	-	-	-	-	-	
-	(2,744)	2,744	-	-	-	
(55,604)	-	(55,604)	4,829	-	(23,062)	
-	-	(4,829)	23,062	-	13,289	
-	-	-	(13,289)	-	-	
242,892	370	38,158	303,482	(9,658)	(89,460)	
95,322	-	95,322	-	-	-	
32	22	10	-	(180)	(7,369)	
(7,549)	-	-	-	-	-	
(51,104)	-	(51,104)	6,615	-	(18,902)	
-	-	(6,615)	18,902	-	41,912	
-	-	-	41,912	-	(900)	
-	-	900	-	-	13,809	
-	-	-	(13,809)	-	-	
279,593	392	34,759	315,190	(9,838)	(60,910)	

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

תרומות שתקבלו בשנת החשבון ואשר מימנו רכוש קבוע שעלויותיו נזקפו בעבר להגדלת הגרעון המצטבר.

(*) תרומות שתקבלו בשנת החשבון ואשר מימנו רכוש קבוע שעלויותיו נזקפו בעבר להגדלת הגרעון המצטבר.

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(12,016)	(7,549)	עודף הוצאות על הכנסות נטו לשנה
19,445	12,793	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
7,429	5,244	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(36,632)	(25,978)	רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
(18,088)	6,691	מימוש (השקעה) בפקדונות ובאגרות חוב, נטו
55	43	קיטון בהלוואות לסטודנטים לזמן ארוך, נטו
127	-	פרעון הלוואה מחברה מוחזקת
(54,538)	(19,244)	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
40,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
52,377	86,758	תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה זמנית
16	22	מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה קבועה
23	10	מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(2,304)	(2,294)	פרעון הלוואה לזמן ארוך מבנק
(516)	(538)	פרעון לספק בגין רכישה בחכירה
(55,604)	(51,104)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
33,992	32,854	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון
(13,117)	18,854	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
66,261	53,144	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
53,144	71,998	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		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
(782)	(1,358)	חלק ברווחי יישויות מוחזקות, נטו
(1,300)	180	גידול (קיטון) בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
2,674	1,432	גידול בהתחייבויות בשל שבתון
(797)	921	שערוך אג"ח ופקדונות
(20)	(32)	שערוך הלוואות לזמן ארוך
13,289	13,809	פחת והפחותות
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:		
(331)	(3,444)	גידול בחייבים ויתרות חובה
8,055	3,740	גידול בזכאים ויתרות זכות
(1,343)	(2,455)	קיטון בהכנסות מראש משכר לימוד
<u>19,445</u>	<u>12,793</u>	

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
<u>722</u>	<u>516</u>	השקעה ברכוש קבוע
<u>2,983</u>	<u>12,415</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 שעיקרם אימוץ של כללי החשבונאות המקובלים בישראל, לרבות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, 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 בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 בדבר דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בהתאם לתקן, נדרשים המוסדות להשכלה גבוהה לערוך את דוחותיהם הכספיים בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2014, תוך עידוד ליישום מוקדם. ראה גם ביאור 2יב' להלן.

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 להבהיר ולתקן הוראות קיימות בתקנים המפורטים לעיל. ראה גם ביאור 2יב' להלן.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. (המשך)

2. המאזן

המאזן מוצג על פי הגישה הכוללנית לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות 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 ששוחררו מקבוצות נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מסויימות 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.

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.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 המאזנים 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 הנייל השפעה מהותית על הדוחות הכספיים לשנים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 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.

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		
222.92	222.02	3.9230	30 בספטמבר 2015
223.79	223.14	3.6950	30 בספטמבר 2014
שיעור השינוי במהלך התקופה באחוזים:			
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר:			
(0.39)	(0.50)	6.17	2015
0	(0.29)	4.47	2014

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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. הפרשה לחובות מסופקים**
- ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בהתאם להערכת הנהלת המרכז.
- ח. 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 המשוערת 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 פחת" בגין ספרים וכתבי עת שנרכשו עד וכולל 31 בדצמבר 1997.
- ט. השקעות ביישויות מוחזקות**
- השקעות בחברות בת בעלות 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.
- י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**
- הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות ועל סכומי ההכנסות וההוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.
- יא. 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 שמחזורה עולה על 300,000 ש"ח תציין בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" ששווין המצטבר עולה על הסכום של 20,000 ש"ח. המרכז לא קיבל בשנת הדוח ובשנה שקדמה תרומות מיישות מדינית זרה.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים בתקופת דיווח

1. תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה
בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות 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: "ג"ד 69") ואת תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "תקן 5"). המשמעות העיקרית של האמור הינה כי מוסד להשכלה גבוהה כבר לא יוכל לטפל בפנסיה תקציבית וברכוש קבוע בהתאם להנחיות הוועדה, כי אם לפי ג"ד 69 ותקן 5.

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

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 החשואה 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 בפנסיה תקציבית וברכוש קבוע ליום 1 באוקטובר 2016 או לאחרי.

2. תקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים

בחודש ינואר 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים (להלן - "התקן"). התקן מבוסס ברובו על תקן חשבונאות בינלאומי 1, הצגת דוחות כספיים (IAS 1). עם זאת, במספר נושאים לגביהם הוועדה המקצועית לתקינה בחשבונאות מצאה לנכון להתאים את הדרישות לחברות פרטיות בישראל, התבצעה סטייה מעקרונות IAS 1: כך למשל נקבע כי בדומה לגילוי דעת 51 דין וחשבון על תזרימי מזומנים, במקרים בהם הדוח על תזרימי מזומנים אינו מוסיף מידע משמעותי אזי אין חובה לכלול דוח זה, נכללה התרגה לעניין יישום בסיס צבירה בדוחות בתחום שבו הפרקטיקה המקובלת מאפשרת דיווח כספי על בסיס מזומן או על בסיס מזומן מעורב, התווספה התייחסות לפיה כאשר חברה אינה עומדת באמות מידה פיננסיות לתאריך הדיווח יסווגו ההתחייבויות כלא שוטפת אם לאחר תאריך הדיווח ולפני האישור של הדוחות הכספיים לפרסום הישות הגיעה להסכם מימון מחדש, לפיו ההתחייבות תפרע בתקופה העולה על שניים עשרה חודשים והושמטה דרישה הקיימת ב- IAS 1 לעניין הצגת דוח נוסף על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת בנסיבות בהן ליישום למפרע, להצגה מחדש או לסיווג מחדש יש השפעה מהותית על המידע בדוח על המצב הכספי לתחילת התקופה הקודמת. כמו כן, דרישות הגילוי המפורטות בתקן הן מצומצמות יותר מדרישות הגילוי הקבועות ב- IAS 1.

יישום תישם את התקן לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014, או לאחר מכן.

יישום מוקדם של התקן מומלץ בכפוף למתן גילוי לעובדה זו. אופן יישום התקן יהיה בדרך של יישום למפרע.

ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישום (המשך)

3. תקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש ספטמבר 2013, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן - "התקן"). התקן מבוסס ברובו על תקן חשבונאות בינלאומי 8, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (IAS 8). התקן קובע, בין היתר את המדרג החשבונאי לבחירת מדיניות חשבונאית ומבטל את גילוי דעת 26 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר התקנים של הוועדה לתקנים בינלאומיים בחשבונאות (IASB). התקן מפרט, בין היתר, את הטיפול החשבונאי בשינוי במדיניות חשבונאית, בשינוי באומדן חשבונאי ובתיקון טעויות. במסגרת דרישות הגילוי נכללו, בין היתר, דרישות גילוי להשפעה של תקני חשבונאות חדשים שטרם נכנסו לתוקף. התקן מבטל את תקן חשבונאות מספר 6 בדבר גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישום. התקן ייושם בהתייחס לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן מומלץ בכפוף למתן גילוי לעובדה זו אופן האימוץ יהיה בדרך של יישום למפרע. ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

4. תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות דיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69

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 להבהיר ולתקן הוראות קיימות בתקנים המפורטים לעיל, לרבות, בין היתר, בנושאים כדלקמן:

נקבע כי תקן חשבונאות מספר 15 *ירידת ערך נכסים*, יחול על הדוחות הכספיים של מלכ"רים, בהתאמות הדרושות, הנובעות מהיותם מלכ"רים. כמו כן נקבע כי בדוחות הכספיים של מלכ"ר יינתן גילוי ברור ומתמצת של כל מדיניות חשבונאית מהותית ששימשה בהכנת הדוחות הכספיים. בנוסף נקבע בתקן כי לאחר ההכרה לראשונה בפריט רכוש קבוע, מלכ"ר יבחר כמדיניות חשבונאית במודל העלות או במודל הערכה מחדש, כמפורט בתקן חשבונאות מספר 27, *רכוש קבוע ויישם מדיניות זו לגבי כל פריטי הרכוש הקבוע מאותה קבוצה*. לגבי מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים כי השימוש במזומנים הינו להשקעה ברכוש קבוע, אזי נקבע כי סכומים אלה לא ייכללו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע אשר ייקרא "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע". כמו כן התקן דורש דרישות הצגה ספציפיות לגבי תרומות שהתקבלו בתנאי אנונה.

התקן ייושם בהתייחס לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו. ההשפעה של אימוץ תקן זה במועד תחילתו תוצג בדוח על השינויים בנכסים נטו כהתאמה של יתרת הנכסים נטו לתחילת התקופה, שבה אומץ התקן לראשונה. מלכ"ר רשאי, אך אינו מחויב, להציג מחדש את נתוני ההשוואה לשנים קודמות. ליישום התקן לא היתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
40,575	45,655	מזומנים (*)
12,569	26,343	פקדונות בבנקים
<u>53,144</u>	<u>71,998</u>	
<u>13,922</u>	<u>12,868</u>	(*) כולל בהצמדה לדולר של ארה"ב

ביאור 4א' - השקעות לזמן קצר

הרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,974	2,189	פקדונות בבנקים (**)
20,104	19,939	אגרות חוב סחירות - בהצמדה למדד המחירים לצרכן (*)
24,074	22,600	אגרות חוב סחירות - ללא הצמדה (*)
<u>62,152</u>	<u>44,728</u>	
<u>23,789</u>	<u>21,777</u>	(*) כולל אגרות חוב של ממשלת ישראל או חברות ממשלתיות

(**) ליום 30 בספטמבר 2015 בריבית קבועה בשיעור של כ- 0.25%.
 ליום 30 בספטמבר 2014 בעיקר בריבית משתנה בשיעור של כ- 2%.

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

ביאור 4ב' - השקעות לזמן ארוך

הרכב:

30 בספטמבר		שיעור הריבית ליום 30 בספטמבר 2015	
2014	2015	%	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
126	126		פקדון
-	20,043	1.3%	פקדונות בבנקים: בריבית קבועה
10,231	-		צמוד למדד בריבית קבועה
<u>10,231</u>	<u>20,043</u>		
<u>10,357</u>	<u>20,169</u>		

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,216	8,925	הוצאות מראש
12,282	12,679	סטודנטים - כולל הכנסות לקבל
1,208	2,019	הכנסות לקבל
4,830	13,395	תרומות לקבל למימון בניה (**)
1,639	1,636	המחאות לגביה (בעיקר מסטודנטים)
82	82	חלויות שוטפות של הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך (*)
-	21	חברה בת (***)
1,293	1,751	שונים
<u>28,550</u>	<u>40,508</u>	
(4,127)	(4,077)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,423</u>	<u>36,431</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		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,500	1,500	השקעה ביישויות מוחזקות (ב)
1,757	3,115	חלק המרכז ברווחים נצברים נטו (ב) (ג)
<u>3,257</u>	<u>4,615</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, שתשקיע במיזמי הזנק ותלווה אותם במסגרת מיזם Accelerator. המרכז זקף את חלקו בהפסדי שותפות זאת במסגרת סעיף "חלק המרכז ברווחי יישויות מוחזקות, נטו". 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.

בהתאם להסכמות וההסכמים שבין מפעלות לחברה המוחזקת, מפעלות לא תידרש לשאת בהפסדי החברה המוחזקת מעבר להשקעותיה בחברה ועל כן ביטלה מפעלות בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 את ההפרשה להפסד בחברה זאת.

בהתאם לדוח הכספי של השותפות לשנת 2013, נגרמו לשותפות הפסדים בסכום הנמוך מהשקעת השותפים המוגבלים ועל כן לא זקפה החברה ליום 31 בדצמבר 2013 הפרשה להפסדי השותפות. בהעדר דוחות כספיים מבוקרים של השותפות לתאריכים מאוחרים יותר, לא עודכן רישום ההשקעה בשותפות.

ג. במסגרת פעילות המכון לחקר הטרור מחזיק המרכז במלוא זכויות הבעלות והשליטה בחברת סי.טי.אס - קאוונטר טרורירזם סולושנס בע"מ (להלן - "C.T.S") הפועלת בתחום שרותי יעוץ בטחוני ואסטרטגי.

ד. בשנת 2009 הקים המרכז חברה בת בשם אנרגי מינד.

בתחילת שנת 2014 "נכנסה" החברה למעמד "בפירוק מרצון". ביום 12 באוגוסט 2015 סטטוס החברה שונה למחוסלת.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - הלוואות לסטודנטים לזמן ארוך

ההלוואות הינן במימון מקרן לוננפלד ומטרותן 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:

עלות:	ריהוט וציוד	מחשבים וציוד מחשבים	מבנים, פיתוח קרקע ותשתיות	ספרים וכתבי עת (*)	כלי רכב	סה"כ אלפי ש"ח
ליום 1 באוקטובר 2014	34,508	37,805	329,875	1,837	1,076	405,101
תוספות במהלך השנה	378	5,325	17,886	-	141	23,730
גריעות במהלך השנה	-	-	-	-	(130)	(130)
ליום 30 בספטמבר 2015	34,886	43,130	347,761	1,837	1,087	428,701
פחת נצבר:						
ליום 1 באוקטובר 2014	24,742	32,793	58,061	-	725	116,321
פחת השנה	1,649	3,434	8,295	-	78	13,456
גריעות במהלך השנה	-	-	-	-	(130)	(130)
ליום 30 בספטמבר 2015	26,391	36,227	66,356	-	673	129,647
עלות מופחתת:						
ליום 30 בספטמבר 2015	8,495	6,903	281,405	1,837	414	299,054
ליום 30 בספטמבר 2014	9,766	5,012	271,814	1,837	351	288,780
שיעורי פחת:	7-15%	33%	2%-4%	-	15%	

(*) 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.

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - רכוש אחר

סה"כ אלפי ש"ח	דמי חכירה מהוונים (2) אלפי ש"ח	דמי חכירה מהוונים (1) אלפי ש"ח	א. ההרכב:
			עלות:
17,342	-	17,342	ליום 1 באוקטובר 2014
1,787	1,787	-	תוספות במהלך השנה
<u>19,129</u>	<u>1,787</u>	<u>17,342</u>	ליום 30 בספטמבר 2015
			פחת שנצבר:
2,640	-	2,640	ליום 1 באוקטובר 2014
353	-	353	פחת השנה
<u>2,993</u>	<u>-</u>	<u>2,993</u>	ליום 30 בספטמבר 2015
			עלות מופחתות:
<u>16,136</u>	<u>1,787</u>	<u>14,349</u>	ליום 30 בספטמבר 2015
<u>14,702</u>	<u>-</u>	<u>14,702</u>	ליום 30 בספטמבר 2014
		<u>2%</u>	שיעור פחת:

ג. (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).

ג. (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 המסחרי. ראה גם ביאור 8 ב(2).

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
29,690	35,420	עובדים ומוסדות בגינם
16,015	14,440	ספקים ונותני שרותים (כולל בגין בניית בתי ספר)
538	559	חלויות שוטפות של ספק בגין רכישה בחכירה (**)
5,867	7,890	הוצאות לשלם
9,914	6,464	הכנסות מראש ממענקי מחקר
1,567	1,503	הכנסות מראש בגין מכונים ואחר
836	1,041	סטודנטים בדירות להשכרה
13	-	תברה בת (*)
2,404	2,827	שונים
<u>66,844</u>	<u>70,144</u>	

(*) ראה ביאור 6.

(**) ספק (בגין רכישה בחכירה)

ההרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,097	559	יתרה לזמן ארוך
(538)	(559)	חלויות שוטפות של יתרה לזמן ארוך
<u>559</u>	<u>-</u>	

היתרה הינה בגין רכישה בחכירה של ציוד מחשבים. היתרה צמודה למזד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור של 4%.

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. ההרכב:

30 בספטמבר		שיעור הריבית ליום	
2014	2015	30 בספטמבר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%	
40,000	40,000	5.7	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ללא הצמדה
6,926	4,600	4.75	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי בהצמדה למדד חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
(2,308)	(3,587)		
<u>44,618</u>	<u>41,013</u>		

ב. מועדי פרעון:

30 בספטמבר 2015	אלפי ש"ח	מועדי פרעון
3,587		1.10.2015-30.9.2016
6,865		1.10.2016-30.9.2017
34,148		1.10.2017 ואילך
<u>44,600</u>		

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים (המשך)

ג. בתאריך 10 בספטמבר 2015 הגישה תובעת שהיא צד ג' (להלן - "התובעת"), בקשה לאישור תביעה ייצוגית נגד המרכז בסכום של כ- 2.5 מיליון ש"ח.
 בקשת אישור התביעה הייצוגית מתבססת על הטענות לפיהן המרכז מפר לכאורה את חוק התקשורת (בוק ושיירותים), התשמ"ב-1982 (להלן - "חוק התקשורת"), של חובה חקוקה על פי חובתו לפי חוק התקשורת, ואף מתעשר שלא כדין.
 לאחר תאריך המאזן הגיעו הצדדים להסכמה כי בנסיבות העניין אין עוד טעם בהמשך בירור בבית המשפט של בקשת האישור וכי בכפוף לאישור בית המשפט יסתיים החליף תוך הוצאות זניחות בגינו למרכז.

ביאור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

ההרכב:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,160	2,633	קרן קתדרה על שם עטרה קאופמן
6,415	4,993	קרנות שונות לפעילות אקדמית
461	461	קרן ישקר
1,000	1,000	קרן לפיתוח משחקי מחשב
1,350	750	קרן "אלמוני" למכון הטרור
1,180	1,590	קרן למכון נדל"ן
731	907	קרן אספר
1,879	1,879	קרן גלנטה
3,822	-	קרן אדלסון
1,614	1,614	קרן חברה לישראל
1,614	1,614	קרן כימיקלים לישראל
1,073	1,073	קרן בתי זיקוק לנפט
8,048	9,284	קרנות אחרות
2,063	1,951	קתדרת אבא אבן
2,448	2,180	קרן מלגות גוטוורד
-	1,800	קרן מלגות אליהו ברנע
2,300	1,030	קרנות מחקר
38,158	34,759	

המרכז הבינתחומי הרצליה (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ההרכב:

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
370	392

קרן מלגות בלוס

ביאור 17א' - מחשוב ומאגרי מידע

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,685	4,075
3,303	3,434
608	767
7,596	8,276

אחזקת מחשב
פחת
אחרות

ביאור 17ב' - אחזקת מבנים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14,808	16,063
1,238	808
2,600	3,177
18,646	20,048

אחזקה
תקשורת
שכירות מקרקעין

ביאור 18 - פרויקטים מיוחדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,190	10,927
(*) 2,946	3,222
4,117	2,790
(*) 15,253	16,939

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		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
58,028	61,738	משכורות ונלוות - הנהלה ומנהל
1,148	1,015	משרדיות
780	790	שירותים מקצועיים
3,192	2,577	שונות
<u>63,148</u>	<u>66,120</u>	

ביאור 20 - הוצאות הסברה וגיוס תרומות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,244	2,147	הוצאות משרד בניו יורק
1,996	1,960	כנסים, טקסים וגיוס תורמים
<u>4,240</u>	<u>4,107</u>	

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
143	143	עמלות בנקים
1,490	2,517	ריבית הלוואה לזמן ארוך לבנק
66	43	ריבית לספק (בגין רכישה בחכירה)
974	1,209	עמלות כרטיסי אשראי
(935)	218	הוצאות (הכנסות) הפרשי שער
(952)	(1,680)	הכנסות ריבית
<u>786</u>	<u>2,450</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 לעניין סעיפים 9(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 מאזוניות עם צדדים קשורים ראה ביאורים 5, 6, 10.
- ב. תשלומים והשתתפות בהוצאות עם יישויות מוחזקות ועמותה קשורה.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

779	1,319	השתתפות בהוצאות ע"י מפעלות (בעיקר שכר)
235	235	השתתפות בהוצאות על ידי CTS

- ג. 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. תורם מחו"ל תרם כ- 20 מליון ש"ח, המהווים מעל 10% מסכום התרומות בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015 (בשנה קודמת אין תרומה מתורם יחיד המהווה מעל 10% מסכום התרומות בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014).