

**המרכז האקדמי לב (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2015**

**תוכן העניינים**

עמוד

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

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי המרכז האקדמי לב (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז האקדמי לב (ע.ר.) (להלן - המרכז האקדמי) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי ובמיוחד לשנים שנתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של המרכז האקדמי. 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"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המרכז האקדמי וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז האקדמי ובמיוחד ליום 30 בספטמבר 2015 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי ובמיוחד, לשנה שנתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), וכן את המצב הכספי של המרכז האקדמי ובמיוחד ליום 30 בספטמבר 2014 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי ובמיוחד, לשנה שנתיימה באותו תאריך בהתאם להנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה (הנחיות) (ות"ר).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 2 יבי לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2014 ולשנה שנתיימה באותו תאריך בעקבות יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9, על מנת לשקף בהם למפרע את הטיפול החשבונאי בהשקעות במבנים.

סומך חייקין  
רואי חשבון

16 במרץ 2016

המרכז האקדמי		מאוחד		באור	
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>רכוש שוטף</b>					
15,484	9,597	15,752	9,628	3	מזומנים ושווי מזומנים
496	6,570	496	6,570		פקדונות לזמן קצר
65,116	61,591	66,271	62,886		ניירות ערך סחירים
9,783	13,546	9,773	13,545	4	חייבים ויתרות חובה
1,946	-	1,946	-	5	אגרות חוב ממשלתיות – חלויות שוטפות
<u>92,825</u>	<u>91,304</u>	<u>94,238</u>	<u>92,629</u>		
<b>רכוש לזמן ארוך</b>					
*8,545	21,680	*8,545	21,680	7	רכוש קבוע
-	2,041	-	2,041		פקדון לזמן ארוך
1,343	1,260	-	-	6	השקעות בחברות
<u>9,888</u>	<u>24,981</u>	<u>8,545</u>	<u>23,721</u>		
<u>102,713</u>	<u>116,285</u>	<u>102,783</u>	<u>116,350</u>		

\* הוצג מחדש, ראה ביאור 2יבי.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאור	המרכז האקדמי		מאוחד		
	2014	2015	2014	2015	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	12,092	14,926	12,103	14,935	
	20,426	20,163	20,431	20,165	8
	1,941	2,617	1,941	2,617	
	34,459	37,706	34,475	37,717	
	-	-	54	54	9
	28,607	28,561	28,607	28,561	10
					11
	10,481	11,627	10,481	11,627	
	(24,107)	(23,561)	(24,107)	(23,561)	
	*8,545	21,680	*8,545	21,680	
	(5,081)	9,746	(5,081)	9,746	
	11,320	8,290	11,320	8,290	12
	6,239	18,036	6,239	18,036	
	6,157	6,735	6,157	6,735	
	3,433	707	3,433	707	
	5,818	5,570	5,818	5,570	
	15,408	13,012	15,408	13,012	
	18,000	18,970	18,000	18,970	13
	39,647	50,018	39,647	50,018	
	102,713	116,285	102,783	116,350	

**התחייבויות**  
 ספקים ונותני שירותים  
 זכאים ויתרות זכות  
 התחייבויות בגין זכויות עובדים - זמן קצר

סטרי הון מבעלי מניות לשעבר

התחייבויות בגין זכויות עובדים

התחייבויות תלויות והתקשרויות

**נכסים נטו**  
**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה**  
 ששימשו לפעילויות  
 בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה  
 ששימשו לרכוש קבוע

סה"כ נכסים נטו (גרעון בנכסים נטו) שלא  
 יועדו על ידי המרכז האקדמי

נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי

סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

**נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת  
 אופי זמני -**  
 למתקר ואחרים  
 לפיתוח  
 קרנות

**נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת  
 אופי קבוע - קרנות**

סך הכל נכסים נטו

משה אסבג  
 סמנכ"ל כספים

מר אלי ניניו  
 יו"ר וועדת כספים וחבר ועד מנהל

פרופי חיים סוקניק  
 נשיא

מר אורי וירצבורגר  
 יו"ר ועד המנהל

16/3/16

תאריך

\* הוצג מחדש ראה באור יבוי

המרכז האקדמי		מאוחד		באור	
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>					
					הכנסות ממוסדות ממשלתיים - המועצה להשכלה גבוהה משרד החינוך מוסדות ממשלתיים אחרים
79,683	87,359	79,683	87,359	14	
1,846	1,994	1,846	1,994		
1,649	1,802	1,649	1,802		
83,178	91,155	83,178	91,155		סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה
50,922	53,447	50,922	53,447	15	הכנסות מתלמידים
754	1,898	754	1,898	16	תרומות
*10,424	7,037	*10,424	7,037	17	סכומים ששותררו מהגבלה לפעילות הכנסות אחרות
825	1,240	825	1,240		
146,103	154,777	146,103	154,777		
<b>עלות הפעילויות:</b>					
74,695	77,356	74,695	77,356	18	הוצאות אקדמיות
4,923	4,486	4,923	4,486	19	הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית
3,965	3,852	3,965	3,852	20	הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ
17,909	18,855	17,909	18,855	21	שרות לסטודנט
7,003	6,245	7,003	6,245	22	מחשוב וידע
18,978	20,366	18,978	20,366	23	שכירות ואחזקת מבנים
3,038	3,397	3,038	3,397		הוצאות בגין זכויות עובדים
*100	-	*100	-	7	השקעות בפיתוח
2,427	3,335	2,427	3,335	25	השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים
(63)	73	(63)	73		חובות מסופקים ואבודים
132,975	137,965	132,975	137,965		
<b>עודף מפעילות</b>					
13,128	16,812	13,128	16,812		
10,421	11,037	10,515	11,117	24	הוצאות הנחלה וכלליות
2,707	5,775	2,613	5,695		<b>עודף לשנה לפני מימון</b>
2,280	(552)	3,321	(555)	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
947	(83)	-	-	א'6	חלק המרכז האקדמי ברווחי (הפסדי) חברה בת
5,934	5,140	5,934	5,140		<b>עודף לשנה</b>

\* הוצג מחדש ראה באור יב'.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל אזכרי ש"ח	נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה שיועדו על ידי		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה המלכ"ר	
	אזכרי ש"ח	קרינות אזכרי ש"ח	אזכרי ש"ח	לפירות אזכרי ש"ח	אזכרי ש"ח	אזכרי ש"ח	אזכרי ש"ח	אזכרי ש"ח
39,647	18,000	5,818	3,433	6,157	8,545	11,320	(24,107)	10,481
154	-	154	-	-	-	-	-	-
323	-	-	-	323	-	-	-	-
477	-	154	-	323	-	-	-	-
9,667	171	3,314	3,931	2,251	-	-	-	-
775	799	(24)	-	-	-	-	-	-
1,349	-	10	-	1,339	-	-	-	-
5,140	-	-	-	-	-	-	-	5,140
-	-	-	-	-	3,439	-	-	(3,439)
-	-	-	-	-	3,204	(3,204)	-	-
-	-	-	-	-	(165)	-	-	165
16,931	970	3,300	3,931	3,590	6,478	(3,204)	-	1,866
(3,702)	-	(3,702)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(6,657)	-	6,657	-	-	-
(3,335)	-	-	-	(3,335)	-	-	-	-
(7,037)	-	(3,702)	(6,657)	(3,335)	6,657	-	-	-
-	-	-	-	-	-	174	-	(174)
-	-	-	-	-	-	-	500	(500)
-	-	-	-	-	-	-	46	(46)
10,371	970	(248)	(2,726)	578	13,135	(3,030)	546	1,146
50,018	18,970	5,570	707	6,735	21,680	8,290	(23,561)	11,627

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2014**  
**תוספות במהלך השנה:**  
 מוסדות ממשלתיים -  
 המועצה להשכלה גבוהה  
 מוסדות ממשלתיים אחרים  
 סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה  
 ממקורות אחרים -  
 תרומות  
 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו  
 הכנסות אחרות  
 עודף לשנה  
 סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע  
 סכומים שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר ששימשו לרכוש  
 קבוע  
 סכומים שחועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 סך כל ההכנסות נטו ממקורות אחרים  
**גריעות במהלך השנה:**  
 סכומים ששודרו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה  
 בעלת אופי זמני -  
 להשקעות בקרנות  
 סכומים ששודרו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה  
 ששימשו לרכישת רכוש קבוע  
 להשקעות בפרוייקטי מחקר, חינוך ואחרים  
**שינויים אחרים במהלך השנה:**  
 סכומים שיועדו על ידי ההנהלה, נטו  
 סכומים שיועדו לכוונות עובדים  
 סכומים ששודרו בגין עדכון ותחזיביות לכוונות עובדים  
**סך הכל שינויים במהלך השנה**  
**יתרה ליום 30 בספטמבר 2015**  
 הנארים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	לפני שינויים	שנויים על ידי מוסדות המלכ"ר	שנויים על ידי מוסדות המלכ"ר	שנויים על ידי מוסדות המלכ"ר	שנויים על ידי מוסדות המלכ"ר
29,553	16,981	7,382	5,318	10,650	(23,698)	8,617
1,646	-	157	1,489	-	-	-
845	-	-	-	-	-	-
2,491	-	157	1,489	-	-	-
8,619	385	3,669	3,170	-	-	-
1,194	1,006	188	-	-	-	-
2,280	-	239	-	-	-	-
5,934	-	-	-	-	-	5,934
-	-	-	-	3,599	-	(3,599)
-	(372)	372	-	-	-	-
-	-	210	-	(210)	-	-
18,027	1,019	4,678	3,170	(210)	-	2,335
(6,399)	-	(6,399)	-	-	-	-
(1,598)	-	-	(1,598)	-	-	-
-	-	-	(4,946)	-	-	-
(2,427)	-	-	-	-	-	-
(10,424)	-	(6,399)	(6,544)	(2,427)	-	-
-	-	-	-	4,946	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(909)	909
-	-	-	-	880	-	(880)
-	-	-	-	-	500	(500)
10,094	1,019	(1,564)	(1,885)	670	(409)	1,864
39,647	18,000	5,818	3,433	11,320	(24,107)	10,481

יתרה ליום 30 בספטמבר 2014  
 \* הונג מחדש ראה באור זיב.  
 הנאורים לדוחות הכספיים מוחרים חלק בלתי נפרד מהם.



דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

המרכז האקדמי		מאוחד	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>			
5,934*	5,140	5,934*	5,140
(8,857)	(6,597)	(7,898)	(6,680)
(2,923)	(1,457)	(1,964)	(1,540)
<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>			
(7,060)	5,492	(7,797)	5,338
4,287	-	4,287	-
-	(8,115)	-	(8,115)
(8,545)*	(13,300)	(8,545)*	(13,300)
(11,318)	(15,923)	(12,055)	(16,077)
<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>			
13,005	11,322	13,005	11,322
385	171	385	171
13,390	11,493	13,390	11,493
(851)	(5,887)	(629)	(6,124)
16,335	15,484	16,381	15,752
15,484	9,597	15,752	9,628

עודף לשנה  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי  
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה נטו בניירות ערך סחירים  
פדיון אגרות חוב ממשלתיות  
השקעה בפקדונות לזמן קצר וארוך, נטו  
רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו  
שהוגבלו זמנית  
תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו  
שהוגבלו באופן קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**ירידה במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

\* הוצג מחדש ראה באור ליבי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז האקדמי		מאוחד	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(10,424)*	(7,037)	(10,424)*	(7,037)
1,194	775	1,194	775
(1,825)	(21)	(1,825)	(7)
-	165	-	165
(1,610)	(3,763)	(1,610)	(3,772)
2,822	2,571	2,790	2,566
1,933	630	1,933	630
(947)	83	44	-
(8,857)	(6,597)	(7,898)	(6,680)

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

סכומים ששורררו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שיערוך של נכסים נטו שהוגבלו עלית ערך ניירות ערך סחירים, נטו פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחיבים ויתרות חובה עליה בספקים וזכאים שונים עליה בהתחייבויות בגין זכויות עובדים חלק המרכז האקדמי בהפסדי (ברווחי) חברה בת

\* הוצג מחדש ראה באור זיב'

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**באור 1 - כללי**

- א. המרכז האקדמי לב (ע.ר.) (להלן – המרכז האקדמי) הינו עמותה רשומה לפי חוק העמותות התשי"מ - 1980, והוא פועל כמוסד ללא כוונת רווח.
- ב. המרכז האקדמי הינו מוסד להשכלה גבוהה. בהתאם לכך, הינו כפוף להנחיות ולפיקוח של הוועדה לתכנון ולתקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת).
- ג. המרכז האקדמי הינו "מוסד ציבורי" ותלות עליו הוראות סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. בנוסף למרכז האקדמי יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס על תרומות למרכז האקדמי.
- ד. המרכז האקדמי מסתייע להשגת מטרותיו, בין היתר, בפעילות עמותת ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) וגיוס הכספים על ידה לייעודים שונים, ובמקביל המרכז האקדמי ועובדיו מסייעים לעמותת ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) בהשגת מטרותיה ובהעמדת שרותים משרדיים שונים לתפעולה (ראה באור 28).
- ה. המרכז האקדמי מחזיק 100% ממניות חברת גיי.סי. טכנולוגייס בע"מ (להלן "חברת הבתי"). ראה באור 6 להלן.
- ו. בחודש אפריל 2014, שונה שם העמותה מבית הספר הגבוה לטכנולוגיה בירושלים (ע.ר.) למרכז האקדמי לב (ע.ר.).

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. החל מיום 1 באוקטובר 2014, המרכז האקדמי מיישם את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה". התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- בהתאם להוראות המעבר של התקן, ניתן לבחור בשלוש חלופות: יישום מלא או חלקי בדרך של מאן ולהבא, יישום מלא או חלקי בדרך של תיקון למפרע (רישום של הרכוש הקבוע במועד המעבר לפי עלות בניכוי פחת שנצבר באותו מועד) או רישום של הרכוש הקבוע לפי שווי ההוגן במועד המעבר. המרכז האקדמי בחר להציג השקעות ברכוש הקבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014 כנכס, למעט לגבי השקעות במבנים שבנייתם טרם הסתיימה נכון ליום 1 באוקטובר 2014, בגינם בחר המרכז האקדמי להוון השקעות במבנים החל מיום 1 באוקטובר 2013. כתוצאה מכך, הדוחות הכספיים של המרכז האקדמי הוצגו מחדש כדי לשקף בהם למפרע את הטיפול החשבונאי בהשקעות במבנים, ראה באור 2יב.
- עד ליום 1 באוקטובר 2014, נערכו דוחות כספיים אלה על פי ההנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שאושרו על ידי מליאת הוועדה לתכנון ותקצוב ביום 4 בנובמבר 2009 (להלן - הנחיות ות"ת). ההנחיות מתבססות על הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות עבור מוסדות ללא כוונת רווח, תוך חריגות בנושאים מסויימים. רכישות של ציוד וריהוט והשקעות במבנים נכללו עד ליום 30 בספטמבר 2014 בדוחות הכספיים כהוצאה שוטפת. כאמור לעיל, החל מיום 1 באוקטובר 2014 רכישות אלו מוצגות כרכוש קבוע.

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

**ב. עקרונות הצמדה**

1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שערי החליפין היציגים בתאריך המאזן.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן, מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה. להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2014	% השינוי 2015	% השינוי 2014
מדד המחירים לצרכן (בנקודות)	102	(0.29)	(0.5)
שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בשי"ח)	3.695	4.46	6.17

**ג. איחוד הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של המרכז האקדמי וכן דוחות כספיים של חברת גיי.סי. טכנולוגייס בע"מ המוחזקת ב-100%. האיחוד בוצע בהתאם להוראות גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל.

**ד. ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נוקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

**ה. השקעות לזמן ארוך**

השקעות בפקדונות ואגרות חוב לזמן ארוך מוצגות בהתאם לתנאי הצמדתם ובתוספת ריבית שנצברה. לפי הערכת המרכז האקדמי סכום ההשקעה אינו עולה על שווי המימוש.

**ו. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

**1. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -**

כוללים קרנות, אשר ניתן להשתמש בהן (הן בקרן והן בהכנסותיה), למטרות לשמן חוקמו, כמפורט להלן -

- קרנות למחקר ואחרים - קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות לפרוייקטי מחקר ואחרים.
- קרן פיתוח - קרן אשר נוצרה מהקצבות ומתרומות המיועדות להשקעות במבנים ובתכניות פיתוח אחרות.
- קרן להלוואות ומלגות - קרן אשר נוצרה מקרנות המיועדות למתן הלוואות ומלגות לתלמידי המרכז האקדמי.

כל הקרנות שהגבלה לגביהן היא זמנית נסגרות עם השלמת מימון הקרן וביצוע המטרות להן הן יועדו.

**2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע -**

כוללים קרנות צמיתות שנוצרו בעיקרן מתרומות ואשר, בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד, לקיום הפעילויות לשמן חוקמו הקרנות.

על פי התניות התורמים, נשמרות יתרותיהם של הנכסים נטו שהוגבלו בערכים הצמודים למטבע חוץ או צמודים למדד המחירים לצרכן. לפיכך, נזקפות הכנסות המימון בראשונה לשמירת ערכן של הקרנות, על פי התניות התורמים ומדיניות המרכז האקדמי ואילו היתרה, ככל שקיימת, מועברת לקיום הפעילויות לשמן חוקמו הקרנות.

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

- ז. תקורה**  
 המרכז האקדמי נוהג לחייב את הקרנות למחקר ואת הקרנות לפיתוח (נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית) בתקורה לפי הענין. התקורה מועברת לפעילות השוטפת לכיסוי חלק מהוצאות המרכז האקדמי.
- ח. שימוש באומדנים**  
 הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים זורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתיחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ט. הפרשה לחובות מסופקים**  
 הדוחות הכספיים כוללים הפרשות כלליות והפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפות בצורה נאותה, בהתאם להערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת המרכז האקדמי אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי המרכז האקדמי על פי החלטת ההנהלה.
- י. סיווג מחדש**  
 מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.
- יא. יישום לראשונה של תקנים חדשים**
- ראה ביאור 2 א' לענין יישום לראשונה של תקן 9. השלכת יישום התקן על הדוחות הכספיים של המרכז האקדמי הינו בעיקר רישום רכוש קבוע כנכס במאזן.
  - בחודש יוני 2014 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 36 – "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח חשבונאי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69". התקן קובע בין היתר כי מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, לא יכללו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע שייקרא "מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע". התקן יושם לתקופה המתחילה ביום 1 באוקטובר 2014. ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

**יב. הצגה מחדש**

כאמור בבאור 2א' בעקבות יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9, הדוחות הכספיים תואמו בדרך של הצגה מחדש, על מנת לשקף בהם למפרע תיקון של הטיפול החשבונאי בהשקעות במבנים.

(1) השפעה על המאזן ליום 30 בספטמבר 2014

כמדוח בדוחות כספיים אלה אלפי ש"ח	השפעת הצגה מחדש אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח
8,545	8,545	-
(8,545)	(8,545)	-

רכוש קבוע  
 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -  
 ששימשו לרכוש קבוע

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

יב. הצגה מחדש (המשך)

(2) השפעה על דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה  
ביום 30 בספטמבר  
2014  
אלפי ש"ח

2,335

8,545  
(4,946)

5,934

עודף לשנה כפי שהוצג לפני ההצגה מחדש

השפעת ההצגה מחדש:

קיטון בסעיף השקעות בפיתוח

קיטון בסעיף סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

עודף לשנה כפי שמוצג בדוחות כספיים אלו

ליום 30 בספטמבר  
2014  
אלפי ש"ח

(2,306)

8,545

6,239

(3) השפעה על דוח על השינויים בנכסים נטו

יתרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לפני ההצגה מחדש

השפעת ההצגה מחדש:

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

יתרת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לאחר הצגה מחדש

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14,543	8,171	14,811	8,202
941	1,426	941	1,426
15,484	9,597	15,752	9,628

הרכב

במטבע ישראלי לא צמוד  
במטבע חוץ

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,331	2,882	2,331	2,882
1,448	-	1,448	-
1,566	3,737	1,568	3,748
1,918	1,635	1,918	1,635
751	2,228	751	2,228
251	1,427	251	1,427
1,541	1,719	1,541	1,719
12	12	-	-
744	688	744	688
<b>10,562</b>	<b>14,328</b>	<b>10,552</b>	<b>14,327</b>
(779)	(782)	(779)	(782)
<b>9,783</b>	<b>13,546</b>	<b>9,773</b>	<b>13,545</b>

**הרכב**

מוסדות ממשלתיים  
 המועצה להשכלה גבוהה (א)  
 חייבים שונים והכנסות לקבל  
 תלמידים - שכר לימוד והלוואות  
 המחאות לגביה  
 ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) צד קשור  
 הוצאות מראש  
 גי.י.סי. טכנולוגים בע"מ (צד קשור)  
 עובדים - הלוואות

בניכוי הפרשה כללית לחובות  
 מסופקים (ב)

(א) להלן תנועה ביתרת המועצה להשכלה גבוהה - ות"ת

מאוחד והמרכז האקדמי	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,181)	1,448
79,683	87,359
1,646	154
81,329	87,513
(78,700)	(89,500)
2,629	(1,987)
1,448	(539)
<b>אלפי ש"ח</b>	
779	
(80)	
83	
<b>782</b>	

**יתרה חובה (זכות) לתחילת השנה**

הקצבות השנה:  
 לשימוש לפעילויות  
 לנכסים נטו בהגבלה זמנית

בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה

סה"כ תנועות במהלך השנה

**יתרת חובה (זכות) לסוף שנה**

(ב) להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים

**יתרה ליום 1 באוקטובר 2014**

חובות אבודים  
 עדכון הפרשה

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2015**

**באור 5 - אגרות חוב ממשלתיות - חלויות שוטפות**

מאוחד והמרכז האקדמי		
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,946	-	אגרות חוב ממשלתיות (א)
(1,946)	-	בניכוי - אגרות חוב לפרעון במהלך שנת תשע"ד
-	-	

(א) בונדס של ממשלת ישראל, נקובים בדולר ארה"ב ונושאים ריבית שנתית בגובה של 5.5% - 6.4%. נכון ליום 30 בספטמבר 2015 הבונדס נפדו במלואו.

**באור 6 - השקעות בחברות**

המרכז האקדמי		מאוחד		
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,343	1,260	-	-	גיי. סי. טכנולוגיס בע"מ - חברת בת (א)
-	-	-	-	קוד רד סיסטמס בע"מ (ב)
-	-	-	-	פתיר מחקר ופיתוח בע"מ (ג)
-	-	-	-	חברות אחרות המוחזקות על ידי גיי. סי. טכנולוגיס בע"מ (ד)
-	-	-	-	חברות המוחזקות על ידי המרכז האקדמי (ה)
1,343	1,260	-	-	

א. חברת גיי. סי. טכנולוגיס בע"מ השקיעה, תמכה והעניקה שירותים לחברות מחקר ופיתוח המפתחות מוצרים תעשייתיים בעלי חדשנות טכנולוגית. מרבית החברות היו קשורות למרכז יזמות טכנולוגית - "מרכז קליטה טכנולוגי שליד המרכז האקדמי (ע.ר.)" ולחממה הטכנולוגית שבבעלותה - "פתיר מחקר ופיתוח בע"מ", שיזמה פיתוחים כאמור אשר פותחו במסגרת המחקר במרכז האקדמי ובמקומות אחרים.

להלן תנועה בחשבון ההשקעה:

המרכז האקדמי	
2015	
אלפי ש"ח	
1,343	יתרת השקעה ליום 1 באוקטובר 2014
(83)	חלק המרכז האקדמי בהפסד לשנה
1,260	יתרת השקעה ליום 30 בספטמבר 2015

ב. חברת הבת מתזיקה בחברת קוד רד סיסטמס בע"מ. בשנת תשע"ב בוצעה הפרשה לירידת ערך שהביאה את השווי המוצג לאפס.

ג. פתיר מחקר ופיתוח בע"מ (צד קשור של חברת הבת) שמשה עד שנת 2003 כחממה טכנולוגית. במועד זה בוטל רשיון החממה ובהתאם הצטמצמה פעילות החברה. בחודש פברואר 2010 רכשה גיי. סי. טכנולוגיס 100% ממניות החברה.

ד. במהלך שנת תשע"ד מכרה חברת הבת את אחזקותיה בחברת מדיסיס בע"מ. הרווח שנבע מהעסקה הסתכם בכ- 994 אלפי ש"ח.



**באור 6 - השקעות בחברות (המשך)**

ה. חברות המוחזקות ע"י המרכז האקדמי:

1. המרכז האקדמי מחזיק 1% מהון המניות של חברת JBE Software Services Ltd., חברה ישראלית לשרותי תוכנה. החברה אינה פעילה.
2. המרכז האקדמי מחזיק 10% ממניות חברת Grades 101 Inc., חברה זו אינה פעילה.

**באור 7 - רכוש קבוע**

מחשבים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	ציוד מחקר אלפי ש"ח	מבנים (א) אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
-	-	-	8,545	8,545	עלות
1,722	1,263	53	8,545	13,300	יתרה לתחילת השנה*
1,722	1,263	53	10,262	21,845	תוספות
					יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
-	-	-	-	-	פחת נצבר
133	25	5	2	165	יתרה לתחילת השנה
133	25	5	2	165	פחת לשנה
					יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
1,589	1,238	48	18,805	21,680	יתרה מופחתת
					ליום 30 בספטמבר 2015
-	-	-	8,545	8,545	יתרה מופחתת
					ליום 30 בספטמבר 2014

\* יתרת המבנים בסך 8,545 אלפי ש"ח ליום 1 באוקטובר 2014 כוללת השקעות שבוצעו החל מיום 1 באוקטובר 2013 בגין מבנה מעונות נשואים, שבנייתו החלה בשנת תשע"ד.

(א) המרכז האקדמי חוכר ממנהל מקרקעי ישראל שטח של כ- 37 דונם, תקופת החכירה הינה עד שנת 2031 עם אופציה להארכה ל-49 שנים נוספות. השטח הבנוי של המרכז האקדמי משתרע על כ- 30,000 מ"ר ומשמש כולו לפעילות הוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים. השקעות בפיתוח נזקפו עד לשנת 2014 כהוצאה שוטפת בעת התהוותן, החל מיום 1 באוקטובר 2013 השקעות אלו מוצגות מחדש במסגרת הרכוש הקבוע, ראה גם באור 2 ל"ב.

**באור 8 - זכאים ויתרות זכות**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	539	-	539
233	233	233	233
10,925	10,404	10,925	10,404
7,190	6,976	7,195	6,978
2,078	2,011	2,078	2,011
<b>20,426</b>	<b>20,163</b>	<b>20,431</b>	<b>20,165</b>

**הרכב**

ות"ת המועצה להשכלה גבוהה - ראה באור 4א'  
 כספי הלוואות לתלמידים  
 הכנסות מראש מתלמידים (מקדמות לשנת הלימודים הבאה)  
 עובדים בגין משכורת  
 מוסדות ואחרים

**באור 9 - שטרי הון מבעלי מניות לשעבר**

שטרי הון של חברת גיי סי טכנולוגיס בע"מ. שטרי ההון הונפקו בשנת 1997, הם אינם צמודים, אינם נושאים ריבית והונפקו לתקופה שאינה קצרה משנה. שטרי ההון יפרעו בהתאם להסכמה משותפת של הצדדים.

**באור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים**

להלן פירוט התחייבויות המרכז האקדמי בגין זכויות עובדים:

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
סה"כ התחייבות	סה"כ תחייבות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,819	1,933
9,463	9,135
6,704	7,284
3,711	3,944
6,910	6,265
<b>28,607</b>	<b>28,561</b>

הפרשה לחופשה  
 התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו (א)  
 קרן לקשרי מדע (ב)  
 הסתגלות (ג)  
 הפרשה בגין פדיון ימי מחלה (ד)

**באור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים (המשך)**

א. פיצויי פרישה ופיטורין

(1) הרכב:

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,616	13,312
(4,153)	(4,177)
<u>9,463</u>	<u>9,135</u>

התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין  
בניכוי: יעודה - קופת פיצויים מרכזית  
התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו

(2) המרכז האקדמי מפקיד באופן שוטף כספים על שם העובדים בקופות פנסיה, בחברות ביטוח, ובקופות גמל, להבטחת זכויות הפנסיה והפרישה של עובדיו. הסכומים שהופקדו אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטת ובניהול המרכז האקדמי.

ההתחייבות הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות לפיצויים על שם העובדים.

התחייבות זו מכוסה בחלקה על ידי יעודה המופקדת על שם המרכז האקדמי בקופת פיצויים.

(3) בהתבסס על אישור כללי של שר העבודה והרווחה משנת 1998 על פי חוק פיצויי פיטורין החל מחודש ינואר 1999 ואילך מדיניות המרכז האקדמי הינה הפקדות שוטפות לקופות פיצויים בגין עובדים שהחלו עבודתם החל מתאריך זה והינם במסגרת האישור האמור ובאות במקום פיצויי פיטורין לעובד, ובמקביל המרכז האקדמי מוותר מראש על כל זכות להחזר כספים מהתשלומים האמורים. במסגרת זו לא ניתן ביטוי במאזן להתחייבות לפיצויים לעובדים אלו ולסכומים שהופקדו בגינם.

ב. קרן קשרי מדע

במסגרת הסגל האקדמי ישנם עובדים הזכאים לצבירה שנתית לקרן קשרי מדע הניתנת לפדיון לאחר פרישתם. סכום הצבירה השנתית ויתרת הקרן צמודים לדולר ארה"ב. במסגרת בקרה מדגמית שערך הממונה על השכר באוצר בשנת הדוח, עלתה שאלה לגבי חוקיות הנוהג לפדיון קרן קשרי מדע בעת פרישה. הנושא נמצא בדיונים עם הממונה על השכר באוצר בשיתוף וועד עובדי הסגל האקדמי לצורך הגעה להסדר. מאחר וטרם התקבלה החלטה בנושא, לא בוצע עדכון להתחייבות בדוחות הכספיים, להערכת ההנהלה לא צפוי נזק כספי למרכז האקדמי כתוצאה מהחלטה זו.

ג. הסתגלות

במסגרת סגל העובדים ישנם עובדים הזכאים לדמי הסתגלות בעת פרישה.

ד. פדיון ימי מחלה

ההפרשה לפדיון ימי מחלה חושבה בגין עובדים אשר בתאריך הדוח הגיעו לגיל 55.

**באור 11 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

- א. במהלך שנת תשע"ב הוגשה תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בירושלים נגד המרכז האקדמי על ידי עובד לשעבר, לתשלום סכום של 275 אלפי ש"ח בתוספת פיצויי הלנה. ב-10 באוקטובר 2012 הוגש כתב הגנה. התקיימה ישיבת גישור בחודש פברואר 2015 אשר נכשלה והתיק הוחזר לבית הדין לשמיעתו. דיון להוכחות נקבע לחודש אפריל 2016. בהתאם להערכת הנהלת המרכז האקדמי המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטים, הסיכויים שהמרכז האקדמי צפוי להיות מחוייב במלוא סכום התביעה הינם קלושים ביותר.
- ב. במהלך שנת תשע"ד הוגשה בקשה של ארגון הסגל האקדמי הבכיר ומספר מרצים, במסגרת בקשת צד לסכסוך קיבוצי, למתן סעד הצהרתי בדבר זכאותם של המרצים חברי הסגל הבכיר לשבתון בתנאים מסוימים. הסעד הנתבע אינו כספי, ואולם לקבלתו יהיו כנראה השלכות כספיות שקשה להעריך את שוויים. תגובת המרכז האקדמי הוגשה בחודש דצמבר 2014. דיון מוקדם התקיים בחודש ינואר 2015 ולאחריו תוקנה הבקשה, והמליגות"ת והממונה על השכר באוצר צורפו כמשיבים. בחודש יוני 2015 נקבע דיון בבקשה המתוקנת והוסכם על ניהול מו"מ בנסיון לסיים את ההליך בהסכם קיבוצי. בחודש אוקטובר 2015, לאחר תאריך המאזן, הושגו הבנות בין הצדדים על הסכם קיבוצי המותנה באישור האוצר. ההסכם הועבר לאוצר לאישורו. להערכת הנהלת המרכז האקדמי, לא צפויה השלכה מהותית על תקציב המרכז כתוצאה מיישום ההסכם.
- ג. בחודש ינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, התקבל מכתב ממנכ"ל העמותה לשעבר הכולל דרישת תשלום בגין התחייבויות של המוסד כלפיו שלא שולמו. עוד מצוין במכתב, כי במידה ולא יתקבלו הדרישות, תוגש תביעה לבית המשפט בסך של 4.3 מיליוני ש"ח. בשלב זה, מאחר וטרם נפתח הליך משפטי מוקדם מידי להעריך אם הדרישות שפורטו יהיו בסיס לתביעה בבית הדין ומשכך, לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה.
- ד. למרכז האקדמי מספר התקשרויות לשכירות מבנים המשמשים את המרכז לפעילות לימודית ולמעונות לסטודנטים. ההתקשרויות הינן לתקופות של 3 שנים עם אופציות הארכה ל-4 שנים. דמי השכירות השנתיים צמודים למדד. היקף דמי השכירות השנתיים בגין כלל החסכמים הינו כ- 8,600 אלפי ש"ח.

**באור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי**

הרכב ייעוד הנכסים נטו לפי מטרתם

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	150
6,000	900
-	2,460
1,450	887
400	690
1,430	1,100
-	120
1,540	1,540
500	443
<b>11,320</b>	<b>8,290</b>
<b>4,500</b>	<b>5,000</b>

- הקמת אתר אינטרנט חדש
- בניית מעונות נשואים בקמפוס לב
- בניית מעונות חדשים
- הקמת מעבדות הוראה טכנולוגיות
- פיתוח תשתיות בקמפוס
- פיתוח אקדמי
- העברת קרוואנים באישור נמ"ר
- קרו לשמירת ערך המטבע
- תוכניות פרישה לסגל בית מדרש

כיסוי התחייבויות בגין זכויות עובדים

**באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרנות**

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,513	2,668
15,487	16,302
<u>18,000</u>	<u>18,970</u>
16,260	17,161
1,740	1,809
<u>18,000</u>	<u>18,970</u>

א. הרכב הנכסים נטו לפי מטרותם לתפעול שוטף למלגות וסיוע לתלמידים

ב. הרכב הנכסים נטו לפי סוג ההצמדה צמודים למטבע חוץ צמודים למדד

**באור 14 - הכנסות מהמועצה להשכלה גבוהה**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
75,545	82,707
2,568	3,278
1,157	1,054
413	320
1,489	-
157	154
<u>81,329</u>	<u>87,513</u>
(1,646)	(154)
<u>79,683</u>	<u>87,359</u>

השתתפות ישירה מכינות שיפור תשתיות תכנית קמע פיתוח הקצבות מקבילות

סך הכל הכנסות השנה

בניכוי סכומים שהוכרו ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

**באור 15 - הכנסות מתלמידים**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
37,593	39,925
2,310	1,843
4,181	4,383
3,623	3,925
1,568	1,581
1,148	1,318
499	472
<u>50,922</u>	<u>53,447</u>

שכר לימוד לתואר ראשון שכר לימוד לתואר שני מעונות כלכלה ואחרות מכינה קדם אקדמית לימודי קודש נתמכים לימודי קודש שאינם נתמכים

**באור 16 - תרומות**

המרכז האקדמי לא קיבל תרומות מישות מדינית זרה בשנים תשע"ה ותשע"ד.

**באור 17 - סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות**

שחרור מקרנות בעלות אופי זמני  
שחרור מפרוייקטי מחקר ואחרים  
שחרור מקרן פיתוח

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,399	3,702
2,427	3,335
1,598	-
<u>10,424</u>	<u>7,037</u>

**באור 18 - הוצאות אקדמיות**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
67,162	70,956
3,313	1,600
4,220	4,773
-	27
<u>74,695</u>	<u>77,356</u>

שכר ונלוות  
ספרי לימוד ואחרות (כולל ציוד בשנת תשע"ד)  
ניהול וארגון  
פחת

**באור 19 - הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,527	3,342
1,361	1,119
35	25
<u>4,923</u>	<u>4,486</u>

שכר ונלוות לפעילות נתמכת  
שכר ונלוות לפעילות שאינה נתמכת  
ניהול וארגון

באור 20 - הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,918	3,721
47	131
<u>3,965</u>	<u>3,852</u>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון

באור 21 - שרות לסטודנט

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,176	5,812
8,117	9,159
3,631	3,880
-	4
17,924	18,855
(15)	-
<u>17,909</u>	<u>18,855</u>

מלגות וסיוע לתלמידים  
שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
פחת

בניכוי השתתפות בהוצאות פרויקטים

באור 22 - מחשוב וידע

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,742	3,971
2,261	2,151
-	123
<u>7,003</u>	<u>6,245</u>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון (כולל ציוד בשנת תשע"ד)  
פחת

באור 23 - שכירות ואחזקת מבנים

מאוחד והמרכז האקדמי		לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,576	3,087	8,818	9,533
8,181	8,600	8,181	8,600
346	408	-	1
-	1	-	-
20,921	21,629	(1,943)	(1,263)
18,978	20,366		

שכר ונלוות  
אחזקת הקמפוס והמבנים  
שכירות  
ביטוחים  
פחת

בניכוי הכנסות שכירות

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

הנהלה

המרכז האקדמי		מאוחד		לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,490	8,258	7,490	8,258	1,016	993
1,016	976	1,026	993	724	633
724	633	724	633	1,241	1,449
1,241	1,434	1,277	1,449	213	282
213	282	213	282	-	10
-	10	-	10	-	-
10,684	11,593	10,730	11,625		
(133)	(448)	(133)	(448)		
(48)	(48)	-	-		
(82)	(60)	(82)	(60)		
(263)	(556)	(215)	(508)		
10,421	11,037	10,515	11,117		

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
יחסי ציבור וגיוס משאבים  
שרותים מקצועיים  
טלפונים  
פחת

בניכוי השתתפות בהוצאות

פרוייקטי מחקר ואחרים - תקורה  
גייסי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשור)  
ידידי המרכז האקדמי לב (ע.ר.) צד  
קשור



**באור 25 - השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,102	1,276
781	924
417	954
127	181
<b>2,427</b>	<b>3,335</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
ציוד מחקר מתכלה  
תקורה

**באור 26 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

המרכז האקדמי		מאוחד	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,440	53	3,481	39
22	(441)	22	(430)
(182)	(164)	(182)	(164)
<b>2,280</b>	<b>(552)</b>	<b>3,321</b>	<b>(555)</b>

הכנסות ריבית ושערוך מפקדונות  
ומניירות ערך  
הפרשי שער \*  
הוצאות בנקאיות

\* כולל הוצאות בגין הפרשי שער לכיסוי התחייבויות בקרנות צמיתות.

**באור 27 - מיסים**

שומות המס של המרכז האקדמי עד וכולל שנת 2011 נחשבות כסופיות.

**באור 28 - צדדים קשורים**

תמיכות מידי המרכז האקדמי לב

המרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
334	1,000
861	929
1,767	3,821
2,717	1,640
<b>5,345</b>	<b>6,390</b>
9	116
<b>5,688</b>	<b>7,506</b>

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה  
למחקר ואחרים  
לפיתוח  
לקרנות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ראה גם ביאור 6

ביאור 29 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב אלפי ש"ח	ביצוע אלפי ש"ח
87,523	87,513
2,724	3,102
53,344	54,030
3,400	4,120
4,023	3,674
<b>151,014</b>	<b>152,440</b>
107,291	106,289
16,015	15,014
3,137	4,273
4,905	5,064
8,238	8,108
10,090	9,526
638	1,091
200	-
<b>150,514</b>	<b>149,367</b>
500	3,073
(500)	(500)
-	(1,148)
-	1,425
-	5,140
	(3,439)
	165
	(500)
	59
	(3,715)
	1,425

**הכנסות**  
 תקציבים ממשלתיים - ות"ת  
 תקציבים ממשלתיים - משרד החינוך ושונות  
 תלמידים  
 תרומות  
 הכנסות שונות

**סך כל הכנסות**

**הוצאות**  
 משכורות ונלוות  
 ניהול ואירגון  
 מחשבים וציוד ושיפור תשתיות  
 מלגות ופעילות חברתית  
 שכירות מבנים  
 אחזקת מבנים  
 פיתוח קמפוס בג"ט  
 הוצאות מוקפאות

**סך כל הוצאות**

**סה"כ הכנסות בניכוי הוצאות**

**יעוד כספים**  
 יעוד כספים - לצמצום הגירעון בגין התחייבויות לסיום  
 יחסי עובד - מעביד  
 יעוד כספים - נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר

**שינויים נטו בהון בשנת התקציב**

רווח בהתאם לדוכ"ס מבוקר

**התאמות בגין רווח לפי תקציב לבין הרווח בדוחות הכספיים:**

רכישת רכוש קבוע שנרשם כנכס  
 הוצאות פחת שלא נרשמות בתקציב  
 סכומים שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר לזכויות עובדים  
 התאמות אחרות

**סה"כ התאמות:**

**סה"כ רווח והפסד לאחר התאמות**