

המרכז האקדמי רופין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2016
(שנת הלימודים תשע"ו)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה-החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים
18	נספח א' - הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת בשנת הלימודים תשע"ו
19	נספח ב' - הוצאות הוראה ושירותי עזר

דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של

המרכז האקדמי רופין (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז האקדמי רופין (ע"ר) (להלן - המרכז האקדמי) 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 הוועד המנהל וההנהלה של המרכז האקדמי. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 הוועד המנהל וההנהלה של המרכז האקדמי 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 האקדמי לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעילויותיו, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
27 ביוני, 2017

ליום 30 בספטמבר		באור
2015	2016	
אלפי ש"ח		

רכוש שוטף

17,291	30,663	3	מזומנים ושווי מזומנים
48,437	47,493	4	השקעות-לזמן קצר
1,248	-	7	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
(* 3,954)	4,547	5	חייבים ויתרות חובה

70,930 82,703

רכוש קבוע, נטו

121,902 122,042 6

192,832 204,745

התחייבויות שוטפות

-	1,484	7	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
17,782	20,196	8	זכאים ויתרות זכות
17,516	19,647	9	הכנסות מראש משכר לימוד

35,298 41,327

התחייבויות לזמן ארוך

1,212 1,237 10 עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה

11 התקשרויות

נכסים נטו

-	-		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
28,692	34,228		שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי
121,902	122,042		שיועדו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות
(* 5,728)	5,911		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

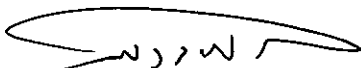


156,322 162,181

סה"כ נכסים נטו

192,832 204,745

(* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 חבר הוועד המנהל
 רענן דינור יו"ר הוועד המנהל
 אודי אנג'ל יו"ר חבר הנאמנים

27 ביוני, 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
<u>מחזור הפעילויות</u>			
67,159	72,359	12	הקצבות מות"ת
56,155	57,358	13	הכנסות משכר לימוד ונלוות
(* 5,278)	5,039	14	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
(* 894)	2,233		הכנסות שונות
<u>129,486</u>	<u>136,989</u>		
<u>עלות הפעילויות</u>			
94,805	102,560	15	הוראה ושירותי עזר
5,372	5,163	16	שירותים לסטודנטים
7,710	7,797	17	אחזקה ופיתוח קמפוס
3,544	3,710		פרסום וקשרי חוץ
4,753	4,864	18	הנהלה וכלליות
6,667	7,152		פחת
<u>122,851</u>	<u>131,246</u>		
6,635	5,743		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(289)	631		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>6,346</u>	<u>6,374</u>		<u>הכנסות נטו לשנה</u>

(* סווג מחדש.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
		שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות		
			שיועדו ע"י המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות; אלפי ש"ח	שלא יועדו ע"י המרכז האקדמי	
146,988	5,696	119,257	22,035	-	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
<u>תוספות במהלך השנה</u>					
4,054	-	4,054	-	-	השתתפות בהקמת מבנה
4,212	4,212	-	-	-	תרומות ומענקי מחקר
6,346	-	-	-	6,346	הכנסות, נטו לשנה
-	-	(6,667)	-	6,667	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	1,098	-	11,915	(13,013)	סכומים שיועדו על ידי המרכז האקדמי
<u>גריעות במהלך השנה</u>					
(5,278)	(5,278)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
-	-	5,258	(5,258)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו
156,322	5,728	121,902	28,692	-	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
<u>תוספות במהלך השנה</u>					
4,524	4,524	-	-	-	תרומות ומענקי מחקר
6,374	-	-	-	6,374	הכנסות נטו לשנה
-	-	(7,152)	-	7,152	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	698	-	12,828	(13,526)	סכומים שיועדו על ידי המרכז האקדמי
<u>גריעות במהלך השנה</u>					
(5,039)	(5,039)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
-	-	7,292	(7,292)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו
162,181	5,911	122,042	34,228	-	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
6,346	6,374	הכנסות נטו
(5,206)	10,045	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)
<u>1,140</u>	<u>16,419</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
4,054	-	השתתפות ות"ת בהקמת מבנה
(5,599)	1,160	שינוי בהשקעות לזמן קצר, נטו
(8,634)	(8,731)	השקעה ברכוש קבוע
<u>(10,179)</u>	<u>(7,571)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
4,212	4,524	תרומות שנקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
4,212	4,524	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(4,827)	13,372	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>22,118</u>	<u>17,291</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>17,291</u>	<u>30,663</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
6,667	7,152	פחת
163	25	עלייה בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
(1,260)	(216)	רווח ממימוש ושיערוך ניירות ערך סחירים, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(921)	(593)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(3,874)	2,733	שינוי ביתרת ות"ת, נטו
(5,278)	(5,039)	סכומים ששוחררו מהגבלות
(226)	3,853	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(477)	2,130	עלייה (ירידה) בהכנסות מראש משכר לימוד
<u>(5,206)</u>	<u>10,045</u>	
		(ב) <u>פעילות מהותית שלא במזומן</u>
<u>2,590</u>	<u>1,150</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. המרכז האקדמי רופין (ע"ר) (להלן - המרכז האקדמי) נרשם ואושר כעמותה בחודש מאי 1998. המרכז האקדמי החל בפעילותו כמוסד אקדמי ביום 17 בפברואר, 2002 לאחר שפעילות זו הועברה אליו ממדרשת רופין - מוסד להשכלה גבוהה (להלן - המדרשה) במסגרת הסדר הנושים של המדרשה. במרכז האקדמי מתקיימות 12 תכניות לימוד לתואר ראשון ו-6 תכניות לימוד לתואר שני, בתחומים של מדעי הטבע, הנדסה ומדעי החברה. בשנת הלימודים תשע"ז למדו במרכז האקדמי כ- 4,400 סטודנטים. הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת) אישרה כי המרכז האקדמי יתוקצב על ידה. בנוסף המרכז האקדמי מפעיל תוכנית B.A. למנהלים אשר אינה מתוקצבת על ידי ות"ת.

ב. בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל ובהתאם לנוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - תקן חשבונאות מספר 5 נוסח משולב), כפי שמאפשרות ההנחיות לדיווח כספי של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת).

מדיניות חשבונאית עקבית

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות כמפורט להלן:

ג. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים ומוצגים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו נכללים במאזן אחד וההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

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

(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה תוך הפרדה לשלוש קבוצות משנה כדלהלן:

- (א) לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי.
- (ב) לשימוש לפעילויות - שיועדו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות.
- (ג) ששימשו לרכוש קבוע.

(2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הכנסות

הכנסות, לרבות הקצבות ותרומות, נכללות על בסיס צבירה אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס נסיון העבר או בהתחשב במחוייבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבל מממשלת ישראל נכללות בהתאם לסכומים שאושרו).

ה. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ו. שווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים, שהתקופה עד מועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ז. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, מוצגים במסגרת ההשקעות לזמן קצר.

ח. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך מאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילות לסעיף הכנסות (הוצאות) מימון, נטו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות, שלדעת הנהלת המרכז האקדמי גבייתם מוטלת בספק.

י. רכוש קבוע

המבנים והציוד מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. עלות המבנים אשר הועברו למרכז האקדמי מהמדרשה, נקבעה לפי שוויים למרכז האקדמי בעת ההעברה אשר נגזר מההתחייבויות שהוטלו על המרכז האקדמי במסגרת הסכם העברת הפעילות. עלות המבנים אשר הועברו לבעלותו של המרכז האקדמי מהמכללה הימית לישראל בשנת 2004 נקבעה לפי העלות המופחתת בספרי המכללה הימית למועד ההעברה, אשר להערכת הנהלת המרכז האקדמי, לא הייתה שונה מהותית משווי השוק של המבנים.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה ושינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא.

הפחת מחושב בשעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס כדלקמן:

%	
2	מבנים
6-25	ציוד וריהוט
לאורך תקופת החכירה	מקרקעין בחכירה

באורים לדוחות הכספיים

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
474	1,775
15,242	26,298
<u>15,716</u>	<u>28,073</u>
1,575	2,590
-	-
<u>1,575</u>	<u>2,590</u>
<u>17,291</u>	<u>30,663</u>

במטבע ישראלי

מזומנים
פקדונות לזמן קצר בבנקים (*)

במטבע חוץ

מזומנים
פקדונות לזמן קצר בבנקים

(*) ליום 30 בספטמבר, 2016 הפקדונות נושאים ריבית שנתית בשיעור ממוצע משוקלל של 0.02%.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,185	900
47,252	46,593
<u>48,437</u>	<u>47,493</u>

פקדונות לזמן קצר בבנקים
השקעות בניירות ערך סחירים

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
413	642
195	572
763	774
532	551
499	415
1,552	1,593
<u>3,954</u>	<u>4,547</u>
<u>526</u>	<u>619</u>

מדרשת רופין
הכנסות לקבל
הוצאות מראש
מקדמות לעובדים
חייבים בגין שכר לימוד, נטו (*)
אחרים

(*) בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6: - רכוש קבוע

א. הרכוש הקבוע משמש את פעילות ההוראה, המחקר, מנהל ושרות לסטודנטים.

ב. ההרכב:

שנת 2016

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

עלות

169,462	56,236	113,226
7,292	4,853	2,439

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
תוספות במשך השנה

176,754	61,089	115,665
---------	--------	---------

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016

פחת שנצבר

47,560	36,670	10,890
7,152	4,797	2,355

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
תוספות במשך השנה

54,712	41,467	13,245
--------	--------	--------

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016

122,042	19,622	102,420
---------	--------	---------

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2016

שנת 2015

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

עלות

160,150	52,314	107,836
9,312	3,922	5,390

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
תוספות במשך השנה

169,462	56,236	113,226
---------	--------	---------

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

פחת שנצבר

40,893	31,923	8,970
6,667	4,747	1,920

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
תוספות במשך השנה

47,560	36,670	10,890
--------	--------	--------

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

121,902	19,566	102,336
---------	--------	---------

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2015

באור 6: - רכוש קבוע (המשך)

ג. הרכב עלות קרקע ומבנים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
17,289	17,473
41,315	41,315
4,621	7,766
36,952	36,952
13,049	12,159
<u>113,226</u>	<u>115,665</u>

עלות

מבנים ותשתיות
 ספרייה ובית יד לבנים
 בית הספר למדעי הים - בהקמה
 בית ספר לכלכלה ומנהל עסקים
 דמי חכירה בגין מקרקעין
 סה"כ עלות

ד. מידע נוסף

(1) פעילות המרכז האקדמי מתבצעת בשני קמפוסים, כאשר אחד מהם ממוקם במתחם של 80 דונם בסמוך לצומת רופין ובו מרוכזים כל תחומי הלימוד למעט פעילות בית הספר למדעי הים (להלן - קמפוס רופין) והשני ממוקם במכמורת ובו מרוכזות פעילות בית הספר למדעי הים (להלן - קמפוס מכמורת). בחודש יולי, 2013 נחתם הסכם חכירה בין מנהל מקרקעי ישראל (להלן - המנהל) למרכז האקדמי בקשר עם המתחם של 80 דונם של קמפוס רופין, תקופת החכירה הינה ל- 49 שנים אשר תסתיים בשנת 2051. המרכז האקדמי ביקש לשלם מראש את דמי החכירה בגין המבנים הקיימים והמבנה החדש לבית הספר לכלכלה ומנהל עסקים. תשלום עבור דמי חכירה מהוון ל-49 שנה הסתכם לכ- 7.22 מיליוני ש"ח.

לגבי המבנים הממוקמים בקמפוס במכמורת, קיים הסכם עם מדינת ישראל, לפיו העמידה המדינה לרשות המכללה הימית זכויות שימוש במקרקעין המצויים בכפר הנוער מבואות-ים על ידי חכירת משנה וישנה הסכמה של מנהל החינוך שהמקרקעין יוקצו למרכז האקדמי. התשלום עבור דמי חכירה ל- 20 דונם ומבנה חדש בשטח של כ- 10,000 מ"ר, מהוון ל-49 שנה הסתכם לכ- 4.93 מיליוני ש"ח.

(2) במהלך שנת הלימודים תשס"ה החליט הוועד המנהל על הקמת מבנה בית הספר למדעי הים. בכוונת המרכז האקדמי להקים את בית הספר למדעי הים ממקורות חיצוניים ופנימיים של המרכז האקדמי.

באור 7: - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

תנועה בחשבון ות"ת

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
(2,626)	1,248

יתרה לתחילת שנת הלימודים

61,965	66,641	הקצבות אשר אושרו בשנת הלימודים: (*)
349	372	השתתפות ישירה
4,054	-	מכינות קדם אקדמיות
5,006	5,255	השתתפות בהקמת מבנה
		הקצבות אחרות
71,374	72,268	סה"כ הקצבות
(67,500)	(75,000)	קבלת כספים בפועל
1,248	(1,484)	יתרה לסוף שנת הלימודים

(*) ראה גם באור 12.

באור 8: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
8,065	9,086
7,114	5,320
411	628
839	859
1,353	4,303
17,782	20,196

עובדים ומוסדות בגין שכר (*)

ספקים ונותני שירותים:
 חובות פתוחים
 שטרות לפרעון
 הכנסות מראש
 הוצאות לשלם ואחרים

(*) בשנת 2016 כולל הפרשה לחופשה בסך של 1,493 אלפי ש"ח (2015 - 1,271 אלפי ש"ח).

באור 9: - הכנסות מראש

הסכום שבמאזן מתייחס בעיקר לתקבולים מסטודנטים שהתקבלו בשנת הלימודים על חשבון שכר לימוד לשנת הלימודים הבאה וירשם כהכנסה בשנת הלימודים הבאה.

באור 10: - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה

א. התחייבויות המרכז האקדמי בגין פיצויי פיטורין לעובדיו מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות בקופות פנסיה, קופות גמל וביטוחי מנהלים.

ב. יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בדוחות הכספיים משקפת את התחייבויות המרכז האקדמי בגין פיצוי עבור חופשת מחלה שלא נוצלה. על-פי הסכמים שנחתמו בין המרכז האקדמי לבין עובדיו, עובדי המרכז האקדמי זכאים בעת פרישה לתשלום בגין ימי מחלה שטרם נוצלו בהתאם לנוסחה שנקבעה. המרכז האקדמי כלל בדוחות הכספיים הפרשה בגין ההתחייבויות הנ"ל עבור העובדים החל מהגיעם לגיל 55 ועל בסיס ימי מחלה שנצברו לזכותם לתאריך המאזן.

באור 11: - התקשרויות

בין המרכז האקדמי והמדרשה קיים הסכם לפיו ישכור המרכז האקדמי לצורך קיום הלימודים את שטחי המקרקעין המצויים בבעלות המדרשה בתמורה לדמי שכירות שנתיים בסך של כ- 920 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2014 סוכם על הארכת ההסכם הקיים עד ליום 30 בספטמבר 2019.

בנוסף בין המרכז האקדמי והמכללה הטכנולוגית רופין קיים הסכם לפיו תשתתף המכללה הטכנולוגית רופין בהוצאות מחלקות שירות ואחזקה של המרכז האקדמי. סכום ההשתתפות בהוצאות כאמור הסתכם בשנת הלימודים תשע"ו לסך של 2.09 מליוני ש"ח (תשע"ה -כ- 2.1 מליוני ש"ח). בחודש אוקטובר 2014, נחתם הסכם חדש למשך 5 שנים בתוקף עד ליום 30 בספטמבר 2019 בתנאים שאינם שונים באופן מהותי מההתקשרות הקודמת.

באור 12: - הקצבות מות"ת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
71,374	72,268
(4,054)	-
(161)	91
<u>67,159</u>	<u>72,359</u>

הקצבות שאושרו בשנת הלימודים (ראה באור 7)
בניכוי - השתתפות בהקמת מבנה (ראה באור 7)
בתוספת (בניכוי) - ייחוס הקצבות בין השנים

באור 13: - הכנסות משכר לימוד ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
50,916	51,834	שכר לימוד במסלולים אקדמיים הכנסות נלוות לשכר לימוד
5,239	5,524	
<u>56,155</u>	<u>57,358</u>	

באור 14: - סכומים ששוחזרו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,825	2,428	תרומות מענקי מחקר קרנות המרכז האקדמי
1,243	1,143	
1,210	1,468	
<u>5,278</u>	<u>5,039</u>	

באור 15: - הוצאות הוראה ושירותי עזר

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר						
2015			2016			
סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	
62,490	3,618	58,872	67,312	4,050	63,262	בתי ספר מינהל ויחידות שירותים (*)
32,315	3,607	28,708	35,248	4,260	30,988	
<u>94,805</u>	<u>7,225</u>	<u>87,580</u>	<u>102,560</u>	<u>8,310</u>	<u>94,250</u>	

(*) לאחר השתתפות של המכללה הטכנולוגית בהוצאות בסך של כ- 970 אלפי ש"ח (תשע"ה כ- 974 אלפי ש"ח).

ב. באשר לפירוט ההוצאות לפי בתי ספר ומינהל ויחידות שירות, ראה נספח ב' לדוחות הכספיים.

באור 16: - הוצאות שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
3,538	3,133	מלגות
257	223	כלכלת סטודנטים
480	493	אגודת הסטודנטים ודיקאן הסטודנטים
1,097	1,314	אחרות
<u>5,372</u>	<u>5,163</u>	

באור 17: - הוצאות אחזקה ופיתוח קמפוס

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,330	2,165	נקיון
67	229	שמירה
1,475	1,350	חשמל
403	432	גינון
361	308	דואר וטלפון
322	335	ביטוח
1,384	1,416	שכר דירה
2,538	2,725	אחרות
(1,170)	(1,163)	השתתפות של אחרים בהוצאות אחזקה
<u>7,710</u>	<u>7,797</u>	

באור 18: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
3,944	4,011	משכורות והוצאות נלוות
453	524	שירותים מקצועיים
356	329	אחרות
<u>4,753</u>	<u>4,864</u>	

באור 19: - ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
67,653	71,800
19,977	21,244
3,894	5,217
<u>91,524</u>	<u>98,261</u>

שכר שוטף:
משכורות ברוטו
הוצאות סוציאליות
אחרות

באור 20: - מכשירים פיננסיים

א. סיכוני אשראי

מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות לזמן קצר מופקדים בבנקים גדולים בישראל, ולפיכך אין ההנהלה צופה הפסדים הנובעים מסיכוני אשראי בגינם.

המרכז האקדמי משקיע חלק מיתרות הכספים בניירות ערך במטרה לקבל תשואות גבוהות יותר מהתשואות שניתנו על פיקדונות לטווח קצר. ההשקעה ברובה (לפחות 90%) באג"ח ממשלתיים ובאג"ח קונצרניים בדירוג גבוה. נעשית גם השקעה במניות של גופים גדולים ויציבים בהיקף שאינו עולה על 10% מהיתרות הכספיות של המרכז האקדמי רופין.

הכנסות המרכז האקדמי משכר לימוד נובעות ממספר רב של סטודנטים וחייבים אחרים. ההנהלה בוחנת באופן שוטף את טיב החייבים ובדוחות הכספיים נכללות הפרשות לחובות, שלדעתה גבייתם מוטלת בספק.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, ות"ת, חייבים ויתרות חובה וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 21: - מסים על ההכנסה

המרכז האקדמי הוכר כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, אי לכך הוא פטור מתשלום מס הכנסה על הכנסותיו. המרכז האקדמי קיבל אישור כ"מוסד ציבורי" לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 22: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

ביצוע בפועל לשנת תשע"ו	תקציב מאושר (*) לשנת תשע"ו	
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח		
		מחזור הפעילויות
72,359	71,992	הקצבות מות"ת
57,358	56,725	הכנסות משכר לימוד ונלוות
5,039	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים
2,233	5,071	הכנסות שונות
<u>136,989</u>	<u>133,788</u>	
		עלות הפעילויות
102,560	106,969	הוראה ושירותי עזר
5,163	4,791	שירותים לסטודנטים
7,797	11,667	אחזקה ופיתוח קמפוס
3,710	3,940	פרסום וקשרי חוץ
4,864	5,045	הנהלה וכלליות
7,152	-	פחת
<u>131,246</u>	<u>132,412</u>	
5,743	1,376	הכנסות לפני מימון, נטו
631	624	הכנסות מימון, נטו
<u>6,374</u>	<u>2,000</u>	הכנסות נטו לשנה

(*) התקציב המוצג לעיל הוא תקציב המרכז האקדמי לשנת תשע"ו אשר אושר בועד המנהל ביום 19 באוקטובר, 2015.

הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת בשנת הלימודים תשע"ו

סה"כ מרכז אקדמי רופין	פעילות לא מתוקצבת על ידי ות"ת (2)	פעילות מתוקצבת על ידי ות"ת (1)	
אלפי ש"ח			
			<u>הכנסות</u>
72,359	-	72,359	הקצבות מות"ת
57,358	13,388	43,970	שכר לימוד ונלוות
5,039	263	4,776	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים
2,233	271	1,962	שונות
<u>136,989</u>	<u>13,922</u>	<u>123,067</u>	
			<u>הוצאות</u>
102,560	10,594	91,966	הוראה ושירותי עזר
5,163	388	4,775	שירותים לסטודנטים
7,797	1,007	6,790	אחזקה ופיתוח קמפוס
3,710	559	3,151	פרסום וקשרי חוץ
4,864	664	4,200	הנהלה וכלליות
7,152	705	6,447	פחת
<u>131,246</u>	<u>13,917</u>	<u>117,329</u>	
5,743	5	5,738	הכנסות לפני מימון, נטו
631	87	544	הכנסות מימון, נטו
<u>6,374</u>	<u>92</u>	<u>6,282</u>	הכנסות נטו לשנה

- (1) פעילות של בתי ספר: כלכלה ומנהל עסקים, מדעי החברה והקהילה, מדעי הים, הנדסה והמכינה לבגרות.
 (2) פעילות של בית ספר BA מנהלים.

הוצאות הוראה ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר					
2015			2016		
סה"כ	משכורות והוצאות		סה"כ	משכורות והוצאות	
	אחרות	נלוות		אחרות	נלוות
אלפי ש"ח					
15,679	306	15,373	15,024	374	14,650
13,130	725	12,405	16,297	1,047	15,250
16,224	291	15,933	17,151	360	16,791
9,270	2,228	7,042	10,197	2,222	7,975
1,651	32	1,619	1,941	4	1,937
6,536	36	6,500	6,702	43	6,659
<u>62,490</u>	<u>3,618</u>	<u>58,872</u>	<u>67,312</u>	<u>4,050</u>	<u>63,262</u>
2,519	1,090	1,429	2,553	1,213	1,340
3,967	1,473	2,494	4,125	1,440	2,685
25,829	1,044	24,785	28,570	1,607	26,963
<u>32,315</u>	<u>3,607</u>	<u>28,708</u>	<u>35,248</u>	<u>4,260</u>	<u>30,988</u>
<u>94,805</u>	<u>7,225</u>	<u>87,580</u>	<u>102,560</u>	<u>8,310</u>	<u>94,250</u>

בתי ספר

כלכלה ומנהל עסקים
מדעי החברה והקהילה
הנדסה
מדעי הים
מכינה לבגרות
BA מנהלים

מינהל ויחידות שירות

ספריה
מרכז מחשוב
מינהל