

**המרכז האקדמי לב (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2016**

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



סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

### 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 2016 ו-2015 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי ובמיוחד לשנים שהסתיימו 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), התשלי"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 שישומו 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 הנייל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז האקדמי ובמיוחד לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי ובמיוחד, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

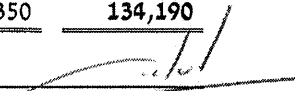
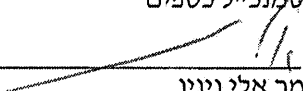
סומך חייקין  
רואי חשבון

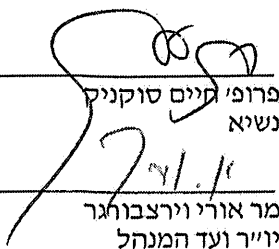
15 במרס 2017

המרכז האקדמי		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					<b>רכוש שוטף</b>
9,597	18,297	9,628	18,367	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,570	5,005	6,570	5,005		פקדונות לזמן קצר
61,591	57,089	62,886	58,310		ניירות ערך סחירים
13,546	12,345	13,545	12,347	4	חייבים ויתרות חובה
91,304	92,736	92,629	94,029		
					<b>רכוש לזמן ארוך</b>
21,680	29,041	21,680	29,041	6	רכוש קבוע
2,041	11,120	2,041	11,120		פקדונות לזמן ארוך
1,260	1,204	-	-	5	השקעה בחברה מוחזקת
24,981	41,365	23,721	40,161		
<b>116,285</b>	<b>134,101</b>	<b>116,350</b>	<b>134,190</b>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז האקדמי		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
14,926	15,804	14,935	15,825		<b>התחייבויות</b>
20,163	18,605	20,165	18,619	7	ספקים ונותני שירותים
2,617	1,309	2,617	1,309		זכאים ויתרות זכות
					התחייבויות בגין זכויות עובדים - זמן קצר
<u>37,706</u>	<u>35,718</u>	<u>37,717</u>	<u>35,753</u>		
-	-	54	54	8	שטרי הון מבעלי מניות לשעבר
<u>28,561</u>	<u>27,659</u>	<u>28,561</u>	<u>27,659</u>	9	התחייבויות בגין זכויות עובדים
				10	התחייבויות תלויות והתקשרויות
					<b>נכסים נטו</b>
11,627	19,569	11,627	19,569		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(23,561)	(22,159)	(23,561)	(22,159)		ששימשו לפעילויות
21,680	29,041	21,680	29,041		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
					ששימשו לרכוש קבוע
9,746	26,451	9,746	26,451		סה"כ נכסים נטו שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי
8,290	10,803	8,290	10,803	11	נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי
<u>18,036</u>	<u>37,254</u>	<u>18,036</u>	<u>37,254</u>		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
					<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - למחקר ואחרים לפיתוח קרנות</b>
6,735	8,278	6,735	8,278		
707	1,347	707	1,347		
5,570	5,648	5,570	5,648		
<u>13,012</u>	<u>15,273</u>	<u>13,012</u>	<u>15,273</u>		
18,970	18,197	18,970	18,197	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרנות
<u>50,018</u>	<u>70,724</u>	<u>50,018</u>	<u>70,724</u>		סך הכל נכסים נטו
<u>116,285</u>	<u>134,101</u>	<u>116,350</u>	<u>134,190</u>		

  
 מר משה אסבג  
 סמנכ"ל כספים  
  
 מר אלי ניניו  
 יו"ר וועדת כספים וחבר ועד מנהל

  
 פרופ' חיים סוקניק  
 נשיא  
 2017.10  
 מר אורי וירצבובאגר  
 יו"ר ועד המנהל  
 2017 קמנס 15  
 תאריך

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

המרכז האקדמי		מאוחד		באור	
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>					
87,359	96,766	87,359	96,766	13	הכנסות ממוסדות ממשלתיים - המועצה להשכלה גבוהה משרד החינוך מוסדות ממשלתיים אחרים
1,994	2,558	1,994	2,558		
1,802	1,188	1,802	1,188		
91,155	100,512	91,155	100,512		סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה
53,447	53,581	53,447	53,581	14	הכנסות מתלמידים
1,898	2,494	1,898	2,494	15	תרומות
7,037	8,269	7,037	8,269	16	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות הכנסות אחרות
1,240	1,210	1,240	1,276		
154,777	166,066	154,777	166,132		
<b>עלות הפעילויות:</b>					
77,356	82,013	77,356	82,013	17	הוצאות אקדמיות
4,486	4,138	4,486	4,138	18	הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית
3,852	3,489	3,852	3,489	19	הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ
18,855	21,170	18,855	21,170	20	שרות לסטודנט
6,245	6,454	6,245	6,454	21	מחשוב וידע
20,366	18,201	20,366	18,201	22	שכירות ואחזקת מבנים
3,397	981	3,397	981		הוצאות בגין זכויות עובדים
3,335	3,384	3,335	3,384	24	השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים חובות מסופקים ואבודים
73	81	73	81		
137,965	139,911	137,965	139,911		
16,812	26,155	16,812	26,221		<b>עודף מפעילות</b>
11,037	10,780	11,117	10,924	23	הוצאות הנהלה וכלליות
5,775	15,375	5,695	15,297		<b>עודף לשנה לפני מימון</b>
(552)	372	(555)	394	25	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(83)	(56)	-	-	א'5	חלק המרכז האקדמי בהפסדי חברה בת
5,140	15,691	5,140	15,691		<b>עודף לשנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ך		11,627
	אלפי ש"ח	קרינות	למיתוח	למחקר ואחרים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ך	בגין עתודות	
50,018	18,970	5,570	707	6,735	8,290	(23,561)	
154	-	154	-	-	-	-	-
867	-	390	-	477	-	-	-
1,021	-	544	-	477	-	-	-
9,202	5	3,681	4,167	1,349	-	-	-
(40)	(156)	116	-	-	-	-	-
3,101	-	-	-	3,101	-	-	-
15,691	-	-	-	-	-	-	15,691
-	-	-	-	-	5,150	-	(5,150)
-	(622)	622	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(1,316)	-	1,316
27,954	(773)	4,419	4,167	4,450	-	-	11,857
(4,885)	-	(4,885)	-	-	-	-	-
-	-	-	(3,527)	-	3,527	-	-
(3,384)	-	-	-	(3,384)	-	-	-
(8,269)	-	(4,885)	(3,527)	(3,384)	3,527	-	-
-	-	-	-	-	2,513	-	(2,513)
-	-	-	-	-	-	500	(500)
-	-	-	-	-	-	902	(902)
20,706	(773)	78	640	1,543	2,513	1,402	7,942
70,724	18,197	5,648	1,347	8,278	10,803	(22,159)	19,569

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

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 ששוררו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

בעלת אופי קבוע -

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פתוח

סך כל ההכנסות נטו ממקורות אחרים

גריעות במהלך השנה:

סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

בעלת אופי זמני -

להשקעות בקרנות

סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

ששימשו לרכישת רכוש קבוע

להשקעות בפרויקטי מחקר, הינדך ואחרים

שינויים אחרים במהלך השנה:

סכומים שיועדו על ידי ההנהלה, נטו

סכומים שיועדו לכוניות עובדים

סכומים שהועברו לכיסוי התחייבויות לכוניות עובדים

סך הכל שינויים במהלך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

הבאורים 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 המכ"ר
	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	
39,647	18,000	5,818	3,433	6,157	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)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	165
16,931	970	3,300	3,931	3,590	1,866
(3,702)	-	(3,702)	-	-	-
-	-	-	(6,657)	(3,335)	-
(3,335)	-	-	-	(3,335)	-
(7,037)	-	(3,702)	(6,657)	(3,335)	-
-	-	-	-	-	(174)
-	-	-	-	-	(500)
-	-	-	-	-	(46)
10,371	970	(248)	(2,726)	578	1,146
50,018	18,970	5,570	707	6,735	11,627

הנאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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 שישמשו לרכוש קבוע  
 סכומים שיועדו על ידי מוסדות המכ"ר שישמשו לרכוש קבוע  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת  
 סך כל ההכנסות נטו ממקורות אחרים

**גריעות במהלך השנה:**  
 סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה  
 בעלת אופי זמני -  
 להשקעות בקרנות  
 סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה שישמשו לרכישת רכוש קבוע  
 להשקעות בפרוייקטי מחקר, חינוך ואחרים

**שינויים אחרים במהלך השנה:**  
 סכומים שיועדו על ידי ההנהלה, נטו  
 סכומים שיועדו לזכויות עובדים  
 סכומים שהועברו לכיסוי התחייבויות לזכויות עובדים

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2015**



דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

המרכז האקדמי		מאוחד		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
5,140	15,691	5,140	15,691	עודף לשנה
(6,597)	(9,072)	(6,680)	(9,129)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,457)	6,619	(1,540)	6,562	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
5,492	4,948	5,338	5,044	תמורה נטו ממימוש ניירות ערך סחירים
(8,115)	(7,514)	(8,115)	(7,514)	השקעה בפקדונות לזמן קצר וארוך, נטו
(13,300)	(8,677)	(13,300)	(8,677)	רכישת רכוש קבוע
(15,923)	(11,243)	(16,077)	(11,147)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
11,322	13,319	11,322	13,319	תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו זמנית
171	5	171	5	תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע
11,493	13,324	11,493	13,324	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(5,887)	8,700	(6,124)	8,739	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
15,484	9,597	15,752	9,628	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
9,597	18,297	9,628	18,367	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המרכז האקדמי		מאוחד	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(7,037)	(8,269)	(7,037)	(8,269)
775	(40)	775	(40)
(21)	(446)	(7)	(468)
165	1,316	165	1,316
(3,763)	1,201	(3,772)	1,198
2,571	(680)	2,566	(656)
630	(2,210)	630	(2,210)
83	56	-	-
<b>(6,597)</b>	<b>(9,072)</b>	<b>(6,680)</b>	<b>(9,129)</b>

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

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שיערוך של נכסים נטו שהוגבלו עליית ערך ניירות ערך סחירים, נטו פחות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

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 התש"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" וחלות עליו הוראות סעיף 9(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 שירותים משרדיים שונים לתפעולה (ראה באור 27).
- ה. המרכז האקדמי מחזיק 100% ממניות חברת גיי.סי. טכנולוגייס בע"מ (להלן "חברת הבת"). ראה באור 5 להלן.

**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 מכאן 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.

**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:

2015 % השינוי	2016 % השינוי	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	
(0.5)	(0.4)	101.49	101.08	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
6.17	(4.21)	3.923	3.758	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

**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.

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

**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 על הפעילות במלואם.

**ה. רכוש קבוע**

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס במישרין לרכישת הנכס.

הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס אומדן אורך החיים השימושי של הנכס.

שיעורי הפחת השנתיים הם כדלקמן:

	%
מחשבים	33
שיפורים במושכר	10
ציוד וריהוט	7
ציוד מחקר	בהתאם לתקופת המחקר
מבנים	2

**ו. השקעות לזמן ארוך**

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

**ז. 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 הוקמו, 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 הלוואות ומלגות - קרן אשר נוצרה מקרנות המיועדות למתן הלוואות ומלגות לתלמידי המרכז האקדמי.

כל הקרנות שההגבלה 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 הוקמו 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 הוקמו הקרנות.

**ח. 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.

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

**ט. שימוש באומדנים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

**י. 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.

**יא. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,171	17,847	8,202	17,917
1,426	450	1,426	450
<u>9,597</u>	<u>18,297</u>	<u>9,628</u>	<u>18,367</u>

**הרכב**

במטבע ישראלי לא צמוד  
במטבע חוץ

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,882	2,779	2,882	2,779
-	1,181	-	1,181
3,737	3,092	3,748	3,106
1,635	1,465	1,635	1,465
2,228	2,687	2,228	2,687
1,427	172	1,427	172
1,719	1,417	1,719	1,417
12	12	-	-
688	329	688	329
<u>14,328</u>	<u>13,134</u>	<u>14,327</u>	<u>13,136</u>
(782)	(789)	(782)	(789)
<u>13,546</u>	<u>12,345</u>	<u>13,545</u>	<u>12,347</u>

**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  
גיי.סי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשור)  
עובדים - הלוואות

בניכוי הפרשה כללית לחובות  
מסופקים (ב)

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה (המשך)**

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

מאוחד והמרכז האקדמי	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,448	(539)
87,359	96,766
154	154
87,513	96,920
(89,500)	(95,200)
(1,987)	1,720
(539)	1,181

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

מאוחד והמרכז האקדמי	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
779	782
(70)	(74)
73	81
782	789

יתרה ליום 1 באוקטובר

חובות אבודים  
עדכון הפרשה

יתרה ליום 30 בספטמבר

**באור 5 - השקעות בחברה מוחזקת**

המרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,260	1,204
-	-
-	-
-	-
1,260	1,204

גיי. סי. טכנולוגייס בע"מ - חברת בת  
(א)

קוד רד סיסטמס בע"מ (ב)

פתיר מחקר ופיתוח בע"מ (ג)

חברות המוחזקות על ידי המרכז

האקדמי (ד)

**באור 5 - השקעות בחברה מוחזקת**

**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	
2016	
אלפי ש"ח	
1,260	יתרת השקעה ליום 1 באוקטובר 2015
(56)	חלק המרכז האקדמי בהפסד לשנה
<b>1,204</b>	<b>יתרת השקעה ליום 30 בספטמבר 2016</b>

**ב.** חברת הבת מחזיקה בחברת קוד רד סיסטמס בע"מ. בתקופות קודמות, בוצעה הפרשה לירידת ערך שהביאה את השווי המוצג לאפס.

**ג.** פתיר מחקר ופיתוח בע"מ (צד קשור של חברת הבת) שימשה 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.** 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 6 - רכוש קבוע**

מחשבים	שיפורים	ציוד וריהוט	ציוד מחקר	מבנים (א)	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,722	21	1,242	53	18,807	21,845	עלות
707	18	5,392	780	1,780	8,677	יתרה לתחילת השנה
						תוספות
						יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
2,429	39	6,634	833	20,587	30,522	
						<b>פחת נצבר</b>
133	1	24	5	2	165	יתרה לתחילת השנה
657	3	250	37	369	1,316	פחת לשנה
						יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
790	4	274	42	371	1,481	
						<b>יתרה מופחתת</b>
1,639	35	6,360	791	20,216	29,041	ליום 30 בספטמבר 2016
						יתרה מופחתת
1,589	20	1,218	48	18,805	21,680	ליום 30 בספטמבר 2015

(א) המרכז האקדמי חוכר ממנהל מקרקעי ישראל שטח של כ- 41 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 נוקפו עד לשנת 2014 כהוצאה שוטפת בעת התהוותן והחל מיום 1 באוקטובר 2013 השקעות אלו מוצגות מחדש במסגרת הרכוש הקבוע.

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

המרכז האקדמי		מאוחד	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
539	-	539	-
233	233	233	233
10,404	9,568	10,404	9,568
6,976	6,807	6,978	6,821
2,011	1,997	2,011	1,997
20,163	18,605	20,165	18,619

**הרכב**

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



**באור 8 - 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 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים**

להלן פירוט התחייבויות המרכז האקדמי בגין זכויות עובדים:

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
סה"כ התחייבות	סה"כ התחייבות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,933	1,885
9,135	9,494
7,284	5,855
3,944	3,808
6,265	6,617
<b>28,561</b>	<b>27,659</b>

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

**א. פיצויי פרישה ופיטורין**

(1) הרכב:

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,312	13,742
(4,177)	(4,248)
<b>9,135</b>	<b>9,494</b>

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.

**באור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים (המשך)**

**ב. קרן לקשרי 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 הסכמי השכר עם משרד האוצר, נקבע כי התחשיב לפדיון לאחר הפרישה הינו בהתאם לוותק העובד.

**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 10 - 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 במהלך פברואר 2015 אשר נכשלה והתיק הוחזר לבית הדין לשמיעתו. התקיימו 2 דיוני הוכחות בשנת 2016. סיכומי התובע הוגשו בינואר 2017, והמרכז האקדמי לב צפוי להגיש את הסיכומים מטעמו במהלך אפריל 2017. בהתאם להערכת הנהלת המרכז האקדמי המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטים, הסיכויים שהמרכז האקדמי צפוי להיות מחוייב בגין 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 תהיינה כנראה השלכות כספיות שקשה להעריך את שוויים. תגובת המרכז האקדמי הוגשה בדצמבר 2014. דיון מוקדם התקיים בינואר 2015 ולאחריו תוקנה הבקשה, והמליג'אות"ת והממונה על השכר באוצר צורפו כמשיבים. ביוני 2015 נקבע דיון בבקשה המתוקנת והוסכם על ניהול מו"מ בנסיון לסיים את ההליך בהסכם קיבוצי. באוקטובר 2015, הושגו הבנות בין הצדדים על הסכם קיבוצי המותנה באישור האוצר. ההסכם לא אושר ע"י הממונה על השכר באוצר וביוני 2016 התקיים דיון להוכחות ונשמעו סיכומי טענות הצדדים. פסק הדין טרם ניתן. להערכת הנהלת המרכז האקדמי המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטים, לא צפויה השלכה מהותית על תקציב המרכז כתוצאה מיישום ההסכם.

**ג.** בדצמבר 2015 הוגשה תביעה בבית משפט המחוזי בתל אביב ע"י הנאמן בארה"ב על נכסי ברנרד מייזוף נגד 30 גופים בישראל. מרביתם הגדול מוסדות להשכלה גבוהה וביניהם גם המרכז האקדמי לב. התביעה דורשת השבה של תרומות שנתקבלו מקרן ישעיה הורביץ בטענה כי המקור לכספי הקרן נבעו ממעשי המעילה של מייזוף. סכום התרומות שנתקבלו ע"י המרכז האקדמי לב מקרן זו הינם בסך 164,032 דולר. המרכז האקדמי לב הגיש כתב הגנה והתובע הגיש כתב תשובה, בנוסף הוגשה ע"י המרכז האקדמי לב לצד מרבית הנתבעים האחרים, בקשה לחיוב התובע בערובה לתשלום הוצאות הנתבע, כתנאי לניהול ההליך. להערכת הנהלת המרכז האקדמי המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטים, נראה כי התובע לא יהיה רשאי לנהל תביעתו ללא הפקדה של ערובה בסכומים משמעותיים, דבר שעשוי להיות לו השלכה על עצם קיום התהליך, ולכן ההערכה היא כי סיכויי התביעה להתקבל אינם גבוהים.

**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 ההסכמים הינו כ- 8,600 אלפי ש"ח.

**באור 11 - נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי**

**הרכב ייעוד הנכסים נטו לפי מטרתם**

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
150	150
900	626
2,460	3,438
-	4,000
887	73
690	238
1,100	514
120	120
1,540	1,540
443	104
<b>8,290</b>	<b>10,803</b>
<b>5,000</b>	<b>5,500</b>

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

כיסוי התחייבויות בגין זכויות עובדים

**באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרנות**

מאוחד והמרכז האקדמי	
30 בספטמבר 2015	30 בספטמבר 2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,668	2,556
16,302	15,641
<b>18,970</b>	<b>18,197</b>
17,161	16,404
1,809	1,793
<b>18,970</b>	<b>18,197</b>

**א.** הרכב הנכסים נטו לפי מטרתם  
 לתפעול שוטף  
 למלגות וסיוע לתלמידים

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

**באור 13 - הכנסות מהמועצה להשכלה גבוהה**

מאוחד והמרכז האקדמי		
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
82,707	92,050	השתתפות ישירה
3,278	2,930	מכינות
1,054	1,524	שיפור תשתיות
320	262	תכנית קמע
154	154	הקצבות מקבילות
87,513	96,920	סך הכל הכנסות השנה
(154)	(154)	בניכוי סכומים שהוכרו ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<b>87,359</b>	<b>96,766</b>	

**באור 14 - הכנסות מתלמידים**

מאוחד והמרכז האקדמי		
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
39,197	38,875	שכר לימוד לתואר ראשון
1,843	1,525	שכר לימוד לתואר שני
4,383	4,760	מעונות
3,925	3,989	כלכלה ואחרות
2,309	2,381	מכינה קדם אקדמית
1,318	1,414	לימודי קודש נתמכים
472	637	לימודי קודש שאינם נתמכים
53,447	53,581	

**באור 15 - תרומות**

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

**באור 16 - סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,702	4,885
3,335	3,384
<u>7,037</u>	<u>8,269</u>

שחרור מקרנות בעלות אופי זמני  
שחרור מפרוייקטי מחקר ואחרים

**באור 17 - הוצאות אקדמיות**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
70,956	75,657
1,600	99
4,773	6,018
27	239
<u>77,356</u>	<u>82,013</u>

שכר ונלוות  
ספרי לימוד ואחרות  
ניהול וארגון  
פחת

**באור 18 - הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,342	3,410
1,119	709
25	19
<u>4,486</u>	<u>4,138</u>

שכר ונלוות לפעילות נתמכת  
שכר ונלוות לפעילות שאינה נתמכת  
ניהול וארגון

**באור 19 - הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,721	3,415
131	74
<b>3,852</b>	<b>3,489</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון

**באור 20 - שרות לסטודנט**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,159	9,797
5,812	6,969
3,880	4,384
4	20
<b>18,855</b>	<b>21,170</b>

שכר ונלוות  
מלגות וסיוע לתלמידים  
ניהול וארגון  
פחת

**באור 21 - מחשוב וידע**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,971	4,135
2,151	1,662
123	657
<b>6,245</b>	<b>6,454</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
פחת

**באור 22 - שכירות ואחזקת מבנים**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,087	3,064
9,533	8,126
8,600	8,929
408	531
1	373
<b>21,629</b>	<b>21,023</b>
<b>(1,263)</b>	<b>(2,822)</b>
<b>20,366</b>	<b>18,201</b>

שכר ונלוות  
אחזקת הקמפוס והמבנים  
שכירות  
ביטוחים  
פחת

בניכוי הכנסות שכירות

**באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות**

**הנהלה**

המרכז האקדמי		מאוחד	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,258	8,217	8,258	8,283
976	1,010	993	1,024
633	497	633	497
1,434	1,404	1,449	1,420
282	188	282	188
10	27	10	27
<b>11,593</b>	<b>11,343</b>	<b>11,625</b>	<b>11,439</b>
<b>(448)</b>	<b>(455)</b>	<b>(448)</b>	<b>(455)</b>
<b>(48)</b>	<b>(48)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(60)</b>	<b>(60)</b>	<b>(60)</b>	<b>(60)</b>
<b>(556)</b>	<b>(563)</b>	<b>(508)</b>	<b>(515)</b>
<b>11,037</b>	<b>10,780</b>	<b>11,117</b>	<b>10,924</b>

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

בניכוי השתתפות בהוצאות

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

**באור 24 - השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים**

מאוחד והמרכז האקדמי	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,276	1,916
924	1,099
954	-
181	322
-	47
<b>3,335</b>	<b>3,384</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
ציוד מחקר מתכלה  
תקורה  
מלגות

**באור 25 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

המרכז האקדמי		מאוחד	
לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
53	565	39	587
(441)	(28)	(430)	(28)
(164)	(165)	(164)	(165)
<b>(552)</b>	<b>372</b>	<b>(555)</b>	<b>394</b>

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

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

**באור 26 - מיסים**

שומות המס של המרכז האקדמי עד וכולל שנת 2012 נחשבות כסופיות.



**באור 27 - צדדים קשורים**

**תמיכות מידידי המרכז האקדמי לב**

המרכז האקדמי	
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,000	800
929	700
3,821	4,162
1,640	2,152
6,390	7,014
116	1
<b>7,506</b>	<b>7,815</b>

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני  
למחקר ואחרים  
לפיתוח  
לקרנות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ראה גם ביאור 5

**באור 28 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)**

תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
95,120	96,920	<b>הכנסות</b>
3,272	3,340	תקציבים ממשלתיים - ות"ת
53,286	53,673	תקציבים ממשלתיים - משרד החינוך ושונות
6,205	5,608	תלמידים
3,323	3,682	תרומות
		הכנסות שונות
<b>161,206</b>	<b>163,223</b>	<b>סך כל הכנסות</b>
111,575	109,416	<b>הוצאות</b>
16,194	15,010	משכורות ונלוות
2,096	2,823	ניהול ואירגון
5,456	5,394	מחשבים וציוד ושיפור תשתיות
8,516	8,473	מלגות ופעילות חברתית
10,884	9,335	שכירות מבנים
1,498	601	אחזקת מבנים
487	-	פיתוח קמפוס בג"ט
		הוצאות מוקפאות
<b>156,706</b>	<b>151,052</b>	<b>סך כל הוצאות</b>
4,500	12,171	<b>סה"כ הכנסות בניכוי הוצאות</b>
(4,000)	(4,000)	<b>יעוד כספים</b>
-	1,561	יעוד כספים - בניית קמפוס טל
(500)	(500)	יעוד הכנסות מעונות נשואים לבניית מעונות רווקים
-	(1,998)	יעוד כספים - לצמצום הגירעון בגין התחייבויות לסיום
		יחסי עובד - מעביד
		יעוד כספים - נכסים נטו שיועדו על ידי המלכ"ר
-	7,234	<b>שינויים נטו בהון בשנת התקציב</b>
-	15,691	עודף בהתאם לדוכ"ס מבוקר
		<b>התאמות בגין רווח לפי תקציב לבין הרווח בדוחות הכספיים:</b>
	(4,000)	יעוד כספים - בניית קמפוס טל
	(5,150)	רכישת רכוש קבוע שנרשם כנכס
	1,316	הוצאות פחת שלא נרשמות בתקציב
	(500)	סכומים שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר לזכויות עובדים
	(123)	התאמות אחרות
	(8,457)	סה"כ התאמות:
	7,234	<b>סה"כ עודף לאחר התאמות</b>