

המרכז האקדמי רופין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2017
(שנת הלימודים תשע"ז)

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

7-18

באורים לדוחות הכספיים

19

נספח א' - הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת
בשנת הלימודים תשע"ז

20

נספח ב' - הוצאות הוראה ושירותי עזר

.....

Handwritten signature

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 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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 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 הועד 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעילויותיו, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
16 באפריל, 2018

ליום 30 בספטמבר		באור	
2016	2017		
אלפי ש"ח			
רכוש שוטף			
30,663	25,402	3	מזומנים ושווי מזומנים
47,493	47,399	4	השקעות לזמן קצר
-	4,811	8	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
4,547	4,050	5	חייבים ויתרות חובה
<u>82,703</u>	<u>81,662</u>		
רכוש שאינו שוטף			
-	10,001	6	פקדון לזמן ארוך
122,042	140,211	7	רכוש קבוע, נטו
<u>122,042</u>	<u>150,212</u>		
<u>204,745</u>	<u>231,874</u>		
התחייבויות שוטפות			
1,484	-	8	הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
20,196	25,250	9	זכאים ויתרות זכות
19,647	20,051	10	הכנסות מראש משכר לימוד
<u>41,327</u>	<u>45,301</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
-	3,127	11	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
1,237	1,536	12	עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>1,237</u>	<u>4,663</u>		
		13	התקשרויות
נכסים נטו			
-	-		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
34,228	38,293		שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי
122,042	137,084		שיועדו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות
5,911	6,533		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
<u>162,181</u>	<u>181,910</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>204,745</u>	<u>231,874</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

16 באפריל, 2018

תאריך אישור הדוחות הכספיים

חבר הוועד המנהל

רמי שפאור

רענן דינור

י"ר הוועד המנהל

אודי אנג'ל

י"ר חבר הנאמנים

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2016	2017		
אלפי ש"ח			
מחזור הפעילויות			
72,359	75,991	14	הקצבות מות"ת
57,358	59,570	15	הכנסות משכר לימוד ונלוות
5,039	4,531	16	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
2,233	1,496		הכנסות שונות
<u>136,989</u>	<u>141,588</u>		
עלות הפעילויות			
102,560	105,932	17	הוראה ושירותי עזר
5,163	5,298	18	שירותים לסטודנטים
7,797	7,786	19	אחזקה ופיתוח קמפוס
3,710	3,066		פרסום וקשרי חוץ
4,864	5,028	20	הנהלה וכלליות
7,152	7,272		פחת
<u>131,246</u>	<u>134,382</u>		
5,743	7,206		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
631	1,393		הכנסות מימון, נטו
<u>6,374</u>	<u>8,599</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
		ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו ע"י המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות		
			שלא יועדו ע"י המרכז האקדמי		
156,322	5,728	121,902	28,692	-	<u>יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015</u>
					<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	-	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016</u>
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
11,651	-	11,651	-	-	השתתפות בהקמת מבנים (*)
-	-	(3,127)	3,127	-	קבלת הלוואה לצורך מימון הקמת מעונות סטודנטים
4,010	4,010	-	-	-	תרומות ומענקי מחקר
8,599	-	-	-	8,599	הכנסות נטו לשנה
-	-	(7,272)	-	7,272	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	1,143	-	14,728	(15,871)	סכומים שיועדו על ידי המרכז האקדמי
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
(4,531)	(4,531)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
-	-	13,790	(13,790)	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו
181,910	6,533	137,084	38,293	-	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017</u>

(* ראה באור 7

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

6,374	8,599
<u>10,045</u>	<u>1,487</u>
16,419	10,086

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השתתפות ות"ת בהקמת מבנים
שינוי בהשקעות, נטו
השקעה ברכוש קבוע

-	6,751
1,160	(9,131)
<u>(8,731)</u>	<u>(20,095)</u>
(7,571)	(22,475)

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלוואה לזמן ארוך ממוסד פיננסי
תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

-	3,118
<u>4,524</u>	<u>4,010</u>
4,524	7,128

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

13,372	(5,261)
<u>17,291</u>	<u>30,663</u>
<u>30,663</u>	<u>25,402</u>

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

7,152	7,272
25	299
<u>(216)</u>	<u>(776)</u>
-	9

פחת
עלייה בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
רווח ממימוש ושיערוך ניירות ערך סחירים, נטו
שערוך הלוואה ממוסד פיננסי

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(593)	497
2,733	(1,395)
<u>(5,039)</u>	<u>(4,531)</u>
3,853	(292)
<u>2,130</u>	<u>404</u>

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
שינוי ביתרת ות"ת, נטו
סכומים ששוחררו מהגבלות
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עלייה בהכנסות מראש משכר לימוד

<u>10,045</u>	<u>1,487</u>
---------------	--------------

(ב) פעילות מהותית שלא במזומן

-	4,900
<u>1,150</u>	<u>6,496</u>

השתתפות ות"ת בהקמת מבנים
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- 4,500 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) לשימוש לרכוש קבוע.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית.

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 ממשלת 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 המייד 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 והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולהבא.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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
	<u>י.א. עלויות אשראי</u>

המרכז האקדמי מהוון עלויות אשראי הקשורות לרכישה, הקמה או ייצור של נכסים כשירים
אשר נדרשת תקופת זמן משמעותית להכנתם, לשימוש המיועד או מכירתם.

היוון עלויות האשראי מתחיל במועד שבו הוצאו עלויות בגין הנכס עצמו, התחילו הפעולות
להכנת הנכס ונגרמו עלויות אשראי, ומסתיים כאשר הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת
הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו. הסכום של עלויות האשראי המהוון בתקופת
הדיווח כולל עלויות אשראי ישירות ועלויות אשראי כללי על פי שיעור היוון משוקלל.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
		<u>במטבע ישראלי</u>
1,775	4,187	מזומנים
26,298	17,667	פקדונות לזמן קצר בבנקים (*)
28,073	21,854	
		<u>במטבע חוץ</u>
2,590	3,548	מזומנים
30,663	25,402	

(*) ליום 30 בספטמבר, 2017 הפיקדונות נושאים ריבית שנתית בשיעור ממוצע משוקלל של
0.01%.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
900	-	פיקדון לזמן קצר בבנקים
46,593	47,399	השקעות בניירות ערך סחירים
47,493	57,400	

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
642	1,096	מדרשת רופין
572	465	הכנסות לקבל
774	856	הוצאות מראש
551	597	מקדמות לעובדים
415	327	חייבים בגין שכר לימוד, נטו (*)
1,593	709	אחרים
<u>4,547</u>	<u>4,050</u>	
<u>619</u>	<u>700</u>	(*) בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6: - פקדון לזמן ארוך

הפיקדון הופקד בבנק כבטחון למסגרת הלוואה אשר ניתנה למרכז האקדמי עבור מימון הקמת מעונות הסטודנטים ראה ביאור 7 ד'3). הפיקדון נושא ריבית שנתית בשיעור 0.05%.

באור 7: - רכוש קבוע

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

ב. ההרכב:

שנת 2017

סה"כ	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	קרקע ומבנים	
176,754	61,089	115,665	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
<u>25,441</u>	<u>3,672</u>	<u>21,769</u>	תוספות במשך השנה
202,195	64,761	137,434	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017
<u>פחת שנצבר</u>			
54,712	41,467	13,245	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
<u>7,272</u>	<u>4,928</u>	<u>2,344</u>	תוספות במשך השנה
61,984	46,395	15,589	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017
<u>140,211</u>	<u>18,366</u>	<u>121,845</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)

שנת 2016			
סה"כ	צידוד וריהוט אלפי ש"ח	קרקע ומבנים	
			עלות
169,462	56,236	113,226	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
7,292	4,853	2,439	תוספות במשך השנה
176,754	61,089	115,665	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
			פחת שנצבר
47,560	36,670	10,890	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
7,152	4,797	2,355	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

ג. **הרכב עלות קרקע ומבנים**

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
16,973	16,992	מבנים ותשתיות
41,315	41,315	ספרייה ובית יד לבנים
7,766	8,707	בית הספר למדעי הים - בהקמה
-	849	מבנה מעבדות מדעי הים
36,952	36,957	בית ספר לכלכלה ומנהל עסקים
500	20,384	מעונות בהקמה
12,159	12,230	דמי חכירה בגין מקרקעין
115,665	137,434	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 מרוכזת 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. תהליך רישום הקרקע על שם המרכז האקדמי רופין בעבודה. לגבי המבנים הממוקמים בקמפוס במכמורת, הוקצו למרכז האקדמי 20 דונם, נעשה הסכם עם המנהל ושולמו דמי חכירה מהוונים ל-49 שנה עבור הקרקע ועבור מבנה מדעי הים המתוכנן בשטח של 10,000 מ"ר. בחודש ינואר, 2018 התקבל אישור לביצוע פרצלציה והצפי הינו שעד חודש מרס 2018 תרשם הקרקע על שם המרכז האקדמי רופין.

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)

(2) במהלך שנת הלימודים תשס"ה החליט הוועד המנהל על הקמת מבנה בית הספר למדעי היס. הבינוי החל בחודש ינואר 2018, המימון מתוכנן מתרומה בסך 5 מיליון דולר, תמיכת ות"ת בסכום של 10 מיליון ש"ח ומיתרות לא מיועדות של המרכז האקדמי רופין.

(3) בחודש מרס 2017 החלה בנייתם של מעונות סטודנטים במרכז האקדמי רופין, הבניה ממומנת בעזרת מסגרת הלוואה מבנק מסד בסכום של 40 מיליון ש"ח, (מתוכה נוצל סך של כ-3.1 מיליוני ש"ח עד ליום 30 בספטמבר 2017) מענק מות"ת בסכום של 9 מיליון ש"ח, מתוכו התקבל עד ליום 30 בספטמבר 2017 סך של 6.7 מיליוני ש"ח (עוד 0.9 מיליוני ש"ח התקבלו לאחר תאריך המאזן) ומימון עצמי. מועד סיום הבניה מתוכנן לחודש ספטמבר 2018 ואכלוס המעונות מתוכנן לחודש אוקטובר 2018. דמי השכירות אשר ישלמו הסטודנטים ישמשו לכיסוי החזר ההלוואה מהבנק, ראה גם באור 11 להלן.

באור 8: - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

תנועה בחשבון ות"ת

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,248	(1,484)	יתרה לתחילת שנת הלימודים
66,641	69,148	הקצבות אשר אושרו בשנת הלימודים: *
372	243	השתתפות ישירה
-	11,651	מכירות קדם אקדמיות
5,255	6,653	השתתפות בהקמת מבנה
		הקצבות אחרות
72,268	87,695	סה"כ הקצבות
(75,000)	(81,400)	קבלת כספים בפועל
(1,484)	4,811	יתרה לסוף שנת הלימודים

* ראה גם באור 14.

באור 9: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
9,086	9,339	עובדים ומוסדות בגין שכר *
5,320	11,606	ספקי בנייה ספקים אחרים ונותני שירותים:
628	1,001	חובות פתוחים
859	681	שטרות לפרעון
4,303	2,623	הכנסות מראש
		הוצאות לשלם ואחרים
20,196	25,250	

* בשנת 2017 כולל הפרשה לחופשה בסך של 1,478 אלפי ש"ח (2016 - 1,493 אלפי ש"ח).

באור 10: - הכנסות מראש

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

באור 11: - הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

בחודש פברואר, 2017 נחתם הסכם בין המרכז האקדמי לבנק מסד למטרת ליווי פרויקט בניית מעונות סטודנטים והעמדת קו אשראי (להלן- הלוואה) עד לסך של 40 מיליוני ש"ח. הלוואה כפופה לתנאים מקדימים כפי שנקבעו בהסכם. פרעון כספי הלוואה יחל עם סיום הבנייה וישולם אחת לחודש (קרן וריבית), עד 180 חודש. הלוואה נושאת ריבית פריים פלוס 1.6% (בשנת הדר"ח – 3.2%). כבטוחה לצורך העמדת האשראי נרשם שעבוד בדרגה ראשונה על הזכויות בקרקע שעליה נבנו המעונות, כמו כן, נרשמה משכנתא לטובת הבנק וכן ניתנה המחאת זכות כללית לקבלת כספים בגין הסכמי שכירות עתידיים נשוא הפרויקט. כמו כן, נרשם שעבוד קבוע בדרגה ראשונה על הפיקדון בבנק בסך 10 מיליון ש"ח (ראה באור 6) וכן שעבוד ראשון שוטף ללא הגבלה בסכום על כל הנכסים, הכספים הפיקדונות והזכויות האחרות מכל מין וסוג שהוא שיש למרכז האקדמי כעת או שיהיה לו בעתיד בחשבון המיוחד (חשבון בבנק מסד בו מתנהל כל הקשור לפרויקט בניית המעונות), כהגדרתו במכתב ההתחייבות וכן על כל השטרות, ניירות הערך מכל מין וסוג שהוא וכל המסמכים הסחירים והמסמכים האחרים מכל מין וסוג שהוא, בין של המרכז האקדמי ובין של אחרים לפקודתו שיופקדו בחשבון המיוחד ולרבות הפירות כולל ריבית, הפרשי הצמדה, דיבידנדים או אחרים של כל הנ"ל, והכל בכפוף לתנאים המפורטים בהסכם. עם סיום הבניה יופחת הפיקדון ל-4 מיליון ש"ח. במסגרת ההסכם נקבעו מספר אמות מידה פיננסיות אשר המרכז האקדמי מחויב לעמוד בהם:

- (1) סך הנכסים נטו של העמותה לא יפחת מסך של 120 מיליוני ש"ח ושיעורו ביחס לסך המאזן לא יפחת מ- 60% החל מיום 30 בספטמבר 2018 (נכון ליום 30 בספטמבר 2017 סך הנכסים נטו הסתכמו לכ- 181.7 מיליוני ש"ח ושיעורם ביחס לסך המאזן היווה כ- 78.4%).
 - (2) הכנסות נטו (בתוספת פחת שנתי על קרקע ומבנים) לשנה של העמותה לא יפחתו בכל עת מסכום של 5 מיליוני ש"ח (נכון לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 סך ההכנסות נטו הסתכמו לסך של 10.9 מיליוני ש"ח).
- נכון ליום 30 בספטמבר 2017 עומד המרכז האקדמי באמות מידה פיננסיות אלו.

באור 12: - 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 13: - 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"ז לסך של 2.08 מיליוני ש"ח (תשע"ו -כ-2.09 מיליוני 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 14: - הקצבות מות"ת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
72,268	87,695	הקצבות שאושרו בשנת הלימודים (ראה באור 8) בניכוי - השתתפות בהקמת מבנה (ראה באור 8) בתוספת (בניכוי) - ייחוס הקצבות בין השנים
-	(11,651)	
91	(53)	
<u>72,359</u>	<u>75,991</u>	

באור 15: - הכנסות משכר לימוד ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
51,834	53,499	שכר לימוד במסלולים אקדמיים הכנסות נלוות לשכר לימוד
5,524	6,071	
<u>57,358</u>	<u>59,570</u>	

באור 16: - סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
2,428	2,038	תרומות מענקי מחקר קרנות המרכז האקדמי
1,143	1,281	
1,468	1,212	
<u>5,039</u>	<u>4,531</u>	

באורים לדוחות הכספיים

באור 17: - הוצאות הוראה ושירותי עזר

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר					
2016			2017		
סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות
אלפי ש"ח					
67,312	4,050	63,262	70,077	4,976	65,101
35,248	4,260	30,988	35,855	3,838	32,017
<u>102,560</u>	<u>8,310</u>	<u>94,250</u>	<u>105,932</u>	<u>8,814</u>	<u>97,118</u>

בתי ספר
מינהל ויחידות
שירות (*)

(*) לאחר השתתפות של המכללה הטכנולוגית בהוצאות בסך של כ- 966 אלפי ש"ח (תשע"ו
כ- 970 אלפי ש"ח).

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

באור 18: - הוצאות שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
3,133	3,251
223	152
493	570
<u>1,314</u>	<u>1,325</u>
<u>5,163</u>	<u>5,298</u>

מלגות
כלכלת סטודנטים
אגודת הסטודנטים ודיקאן הסטודנטים
אחרות

באור 19: - הוצאות אחזקה ופיתוח קמפוס

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
2,165	2,305	נקיון
229	177	שמירה
1,350	1,347	חשמל
432	430	גינון
308	296	דואר וטלפון
335	344	ביטוח
1,416	1,335	שכר דירה
2,725	2,711	אחרות
(1,163)	(1,159)	השתתפות של אחרים בהוצאות אחזקה
<u>7,797</u>	<u>7,786</u>	

באור 20: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
4,011	4,213	משכורות והוצאות נלוות
524	544	שירותים מקצועיים
329	271	אחרות
<u>4,864</u>	<u>5,028</u>	

באור 21: - ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
71,800	74,139	שכר שוטף:
21,244	22,019	משכורות ברוטו
5,217	5,173	הוצאות סוציאליות
<u>98,261</u>	<u>101,331</u>	אחרות

באור 22: - 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 23: - 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 24 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר (*) לשנת תשע"ז בלתי מבוקר		ביצוע בפועל לשנת תשע"ז מבוקר	אלפי ש"ח
מחזור הפעילויות			
		75,991	73,967
		59,570	58,143
		4,531	-
		1,496	4,885
		<u>141,588</u>	<u>136,995</u>
עלות הפעילויות			
		105,932	110,787
		5,298	4,943
		7,786	10,684
		3,066	4,028
		5,028	5,022
		7,272	-
		<u>134,382</u>	<u>135,464</u>
		7,206	1,531
		1,393	469
		<u>8,599</u>	<u>2,000</u>

הקצבות מות"ת
הכנסות משכר לימוד ונלוות
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים
הכנסות שונות

הוראה ושירותי עזר
שירותים לסטודנטים
אחזקה ופיתוח קמפוס
פרסום וקשרי חוץ
הנהלה וכלליות
פחת

הכנסות לפני מימון, נטו
הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

(*) התקציב המוצג לעיל הוא תקציב המרכז האקדמי לשנת תשע"ז אשר אושר בועד המנהל ביום 7 בנובמבר, 2016.

הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת בשנת הלימודים תשע"ז

סה"כ מרכז אקדמי רופין	פעילות לא מתוקצבת על ידי ות"ת (2) אלפי ש"ח	פעילות מתוקצבת על ידי ות"ת (1)	
			<u>הכנסות</u>
75,991	-	75,991	הקצבות מות"ת
59,570	12,274	47,296	שכר לימוד ונלוות
4,531	139	4,392	סכומים ששוחזרו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחריים
1,496	129	1,367	שונות
<u>141,588</u>	<u>12,542</u>	<u>129,046</u>	
			<u>הוצאות</u>
105,932	9,857	96,075	הוראה ושירותי עזר
5,298	387	4,911	שירותים לסטודנטים
7,786	879	6,907	אחזקה ופיתוח קמפוס
3,066	328	2,738	פרסום וקשרי חוץ
5,028	595	4,433	הנהלה וכלליות
7,272	615	6,657	פחת
<u>134,382</u>	<u>12,661</u>	<u>121,721</u>	
7,206	(119)	7,325	הכנסות (הוצאות) לפני מימון, נטו
1,393	166	1,227	הכנסות מימון, נטו
<u>8,599</u>	<u>47</u>	<u>8,552</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

2016		2017	
הוצאות אחרות	מסכורות והוצאות נלוות	סה"כ	מסכורות והוצאות נלוות
סה"כ	אלפי ש"ח		סה"כ
15,024	374	14,650	14,649
16,297	1,047	15,250	19,239
17,151	360	16,791	17,759
10,197	2,222	7,975	10,201
1,941	4	1,937	2,278
6,702	43	6,659	5,951
67,312	4,050	63,262	70,077
2,553	1,213	1,340	2,515
4,125	1,440	2,685	4,211
28,570	1,607	26,963	29,129
35,248	4,260	30,988	35,855
102,560	8,310	94,250	105,932

בתי ספר

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

מינהל ויחידות שירות

ספרייה
מרכז מחשוב
מינהל