

המרכז האקדמי רופין (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2015
(שנת הלימודים תשע"ה)

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"ה |
| 20 | 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 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות 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 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 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 2015 ו-2014 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,
18 ביולי, 2016

| ליום 30 בספטמבר | | באור | |
|-----------------|----------------|------|--|
| 2014 | 2015 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 22,118 | 18,476 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 41,578 | 47,252 | 4 | השקעות לזמן קצר |
| - | 1,248 | 7 | הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) |
| 3,097 | 4,094 | 5 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>66,793</u> | <u>71,070</u> | | |
| 119,257 | 121,902 | 6 | <u>רכוש קבוע, נטו</u> |
| <u>186,050</u> | <u>192,972</u> | | |
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 2,626 | - | 7 | הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) |
| 17,330 | 17,782 | 8 | זכאים ויתרות זכות |
| 17,993 | 17,516 | 9 | הכנסות מראש משכר לימוד |
| <u>37,949</u> | <u>35,298</u> | | |
| | | | <u>התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| 1,049 | 1,212 | 10 | עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה |
| | | 11 | התקשרויות |
| | | | <u>נכסים נטו</u> |
| - | - | | נכסים נטו לשימוש לפעילויות: |
| 22,035 | 28,692 | | שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי |
| 119,257 | 121,902 | | שיועדו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות |
| 5,760 | 5,868 | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע |
| | | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית |
| <u>147,052</u> | <u>156,462</u> | | סה"כ נכסים נטו |
| <u>186,050</u> | <u>192,972</u> | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חבר הוועד המנהל


רענן דינור
יו"ר הוועד המנהל


אודי אנג'ל
יו"ר חבר הנאמנים

18 ביולי, 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | באור | |
|----------------------------------|----------------|------|--|
| 2014 | 2015 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| <u>מחזור הפעילויות</u> | | | |
| 60,122 | 67,159 | 12 | הקצבות מות"ת |
| 58,141 | 56,155 | 13 | הכנסות משכר לימוד ונלוות |
| (* 4,797) | 4,788 | 14 | סכומים ששוחזרו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחריים |
| (* 1,140) | 1,384 | | הכנסות שונות |
| <u>124,200</u> | <u>129,486</u> | | |
| <u>עלות הפעילויות</u> | | | |
| 89,670 | 94,805 | 15 | הוראה ושירותי עזר |
| 4,875 | 5,372 | 16 | שירותים לסטודנטים |
| 8,572 | 7,710 | 17 | אחזקה ופיתוח קמפוס |
| 3,555 | 3,544 | | פרסום וקשרי חוץ |
| 5,016 | 4,753 | 18 | הנהלה וכלליות |
| 5,821 | 6,667 | | פחת |
| <u>117,509</u> | <u>122,851</u> | | |
| 6,691 | 6,635 | | הכנסות נטו לפני מימון ואחרות |
| 2,307 | (289) | | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 129 | - | 19 | הכנסות אחרות, נטו |
| <u>9,127</u> | <u>6,346</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 לשימוש לפעילויות | | | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013 |
|--------------------------|--|--|-------------------------------|----------------------------------|---|
| | | שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח | שיועודו ע"י | | |
| | | | המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות | שלא יועדו ע"י המרכז האקדמי | |
| 134,922 | 5,920 | 98,551 | 30,451 | - | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013 |
| <u>תוספות במהלך השנה</u> | | | | | |
| 4,054 | - | 4,054 | - | - | השתתפות בהקמת מבנה (**) |
| 3,746 | (* 3,746) | - | - | - | תרומות ומענקי מחקר |
| 9,127 | - | - | - | 9,127 | הכנסות, נטו לשנה |
| - | - | (5,821) | - | 5,821 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| - | 891 | - | 14,057 | (14,948) | סכומים שיועודו על ידי המרכז האקדמי |
| <u>גריעות במהלך השנה</u> | | | | | |
| (4,797) | (* (4,797) | - | - | - | סכומים ששחררו מהגבלות |
| - | - | 22,473 | (22,473) | - | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועודו |
| 147,052 | 5,760 | 119,257 | 22,035 | - | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014 |
| <u>תוספות במהלך השנה</u> | | | | | |
| 4,054 | - | 4,054 | - | - | השתתפות בהקמת מבנה (**) |
| 3,798 | 3,798 | - | - | - | 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 שיועודו על ידי המרכז האקדמי |
| <u>גריעות במהלך השנה</u> | | | | | |
| (4,788) | (4,788) | - | - | - | סכומים ששחררו מהגבלות |
| - | - | 5,258 | (5,258) | - | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועודו |
| 156,462 | 5,868 | 121,902 | 28,692 | - | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015 |

(* סווג מחדש.
(**) ראה באור 7.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|----------|---|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| 9,127 | 6,346 | הכנסות נטו |
| 2,879 | (3,532) | התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א) |
| 12,006 | 2,814 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| 4,054 | 4,054 | השתתפות ות"ת בהקמת מבנה |
| (2,644) | (5,674) | שינוי בהשקעות לזמן קצר, נטו |
| (29,370) | (8,634) | השקעה ברכוש קבוע |
| (27,960) | (10,254) | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> |
| (* 3,746) | 3,798 | תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית |
| 3,746 | 3,798 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| (12,208) | (3,642) | <u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u> |
| 34,326 | 22,118 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u> |
| 22,118 | 18,476 | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u> |
| | | (א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| | | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: |
| 5,821 | 6,667 | פחת |
| 271 | 163 | עלייה בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| (737) | (997) | עלייה בחייבים ויתרות חובה |
| 2,459 | (3,874) | שינוי ביתרת ות"ת, נטו |
| (* (4,797) | (4,788) | סכומים ששוחררו מהגבלות |
| 967 | (226) | עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |
| (1,105) | (477) | ירידה בהכנסות מראש משכר לימוד |
| 2,879 | (3,532) | |
| | | (ב) <u>פעילות מהותית שלא במזומן</u> |
| 1,912 | 2,590 | רכישת רכוש קבוע באשראי |
| | | (* סווג מחדש. 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"ה למדו במרכז האקדמי כ- 4,300 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), ראה גם סעיף יא' להלן.

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 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 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 היתה 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.

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

| % | מבנים ציוד וריהוט |
|------|----------------------|
| 2 | |
| 6-25 | |

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

בחודש יוני 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 36 בדבר תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 (להלן - תקן 36).

תקן 36 מוסיף הוראות וכן מבהיר ומתקן הוראות קיימות בגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ובתקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 (להלן - הנוסח המשולב של 69 ו-5):

- מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים להשקעה ברכוש קבוע, לא ייכללו במסגרת המזומנים ושווי מזומנים אלא יסווגו במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע שייקרא "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".
- דוחות הכספיים של מלכ"ר יינתן גילוי ברור ומתומצת של כל מדיניות חשבונאית מהותית ששימשה בהכנת הדוחות הכספיים.
- החלת תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים על הדוחות הכספיים של מלכ"רים, בהתאמות הדרושות הנובעות מהיותם מלכ"רים.
- המחויבות כלפי התורם במתן תרומות בתנאי אנונה תוכר כהתחייבות על בסיס חישוב אקטוארי.
- הבהרה לעניין התנאים להכרה בהכנסות מהעברות חד צדדיות- נדרש כי המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרת התחייבות בלתי חוזרת של הנותן לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח.
- רווח או הפסד ממימוש רכוש קבוע והשקעות בישויות מוחזקות יוצגו כהכנסות אחרות בדוח על הפעילויות (ולא כפריטים מיוחדים כפי שנקבע עובר לפרסום תקן חשבונאות מספר 36). תמורה ממימוש רכוש קבוע, המוצג בשווי סמלי, תוצג כפריט מיוחד בדוח על הפעילויות.
- לגבי רכוש קבוע, לאחר ההכרה לראשונה, מלכ"ר יבחר כמדיניות חשבונאית במודל העלות או במודל הערכה מחדש וישם מדיניות זו לגבי כל פריטי הרכוש הקבוע מאותה קבוצה. עובר לפרסום תקן חשבונאות מספר 36, הנוסח המשולב קבע כי הרכוש הקבוע יוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

תקן 36 נכנס לתוקף לגבי תקופות הדיווח המתחילות ב-1 בינואר, 2014.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

| 30 בספטמבר | | |
|---------------|---------------|-----------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| | | <u>במטבע ישראלי</u> |
| 732 | 474 | מזומנים |
| 19,325 | 16,427 | פקדונות לזמן קצר בבנקים (*) |
| <u>20,057</u> | <u>16,901</u> | |
| | | <u>במטבע חוץ</u> |
| 1,770 | 1,575 | מזומנים |
| 291 | - | פקדונות לזמן קצר בבנקים |
| <u>2,061</u> | <u>1,575</u> | |
| <u>22,118</u> | <u>18,476</u> | |

(* ליום 30 בספטמבר, 2015 הפקדונות נושאים ריבית שנתית בשיעור ממוצע משוקלל של 0.12%.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

| 30 בספטמבר | | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| <u>41,578</u> | <u>47,252</u> | השקעות בניירות ערך סחירים |

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

| 30 בספטמבר | | |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| - | 413 | מדרשת רופין |
| 228 | 195 | הכנסות לקבל |
| 638 | 763 | הוצאות מראש |
| 521 | 532 | מקדמות לעובדים |
| 501 | 499 | חייבים בגין שכר לימוד, נטו (*) |
| 1,209 | 1,692 | אחרים |
| <u>3,097</u> | <u>4,094</u> | |
| <u>526</u> | <u>526</u> | (* בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים |

באור 6: - רכוש קבוע

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

ב. ההרכב:

שנת 2015

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

עלות

| | | |
|---------|--------|---------|
| 160,150 | 52,314 | 107,836 |
| 9,312 | 3,922 | 5,390 |
| 169,462 | 56,236 | 113,226 |

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

פחת שנצבר

| | | |
|---------|--------|---------|
| 40,893 | 31,923 | 8,970 |
| 6,667 | 4,747 | 1,920 |
| 47,560 | 36,670 | 10,890 |
| 121,902 | 19,566 | 102,336 |

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2015

שנת 2014

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

עלות

| | | |
|---------|--------|---------|
| 133,623 | 46,428 | 87,195 |
| 26,527 | 5,886 | 20,641 |
| 160,150 | 52,314 | 107,836 |

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

פחת שנצבר

| | | |
|---------|--------|--------|
| 35,072 | 27,333 | 7,739 |
| 5,821 | 4,590 | 1,231 |
| 40,893 | 31,923 | 8,970 |
| 119,257 | 20,391 | 98,866 |

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2014

באור 6: - רכוש קבוע (המשך)

ג. הרכב עלות קרקע ומבנים

| 30 בספטמבר | |
|----------------|----------------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 16,601 | 17,289 |
| 41,315 | 41,315 |
| 4,291 | 4,621 |
| 32,266 | 36,952 |
| 13,363 | 13,049 |
| <u>107,836</u> | <u>113,226</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 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. המנהל הוציא שומה בסכום של כ- 10.9 מיליון ש"ח כולל מע"מ (8.8 מיליון ש"ח על המבנים הקיימים ועוד 2.1 מיליון ש"ח על המבנה לכלכלה ומנהל עסקים). המרכז האקדמי הגיש בקשה לעיון חוזר בשומה. המנהל קיבל חלק מטענות המרכז האקדמי והחליט להפחית את השומה על המבנה לכלכלה ומנהל עסקים לסך של 1.4 מיליון ש"ח, בנוגע למבנים הקיימים. המרכז האקדמי הגיש השגה נוספת אשר נדונה והחלטה בגינה ניתנה בחודש אוקטובר 2015, ההחלטה קבעה כי שווי הקרקע יופחת ל- 13.4 מיליון ש"ח לעומת השמאות המקורית שעמדה על כ- 20.6 מיליון ש"ח, המשמעות היא הפחתה בשומה של כ- 3.1 מיליון ש"ח והחזר בפועל של כ- 0.9 מיליון 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. ביום 22 בדצמבר, 2013 הוציא המנהל שומה בגין דמי החכירה שעומדת על 6.8 מיליון ש"ח כולל מע"מ. לאחר חתימת המרכז האקדמי על המפרט הכספי התקבל בחודש ינואר, 2014 הסכם חכירה לצורך חתימה על ידי המרכז האקדמי ולפיו יחזור המרכז האקדמי את המקרקעין ישירות מול המנהל. ההסכם נחתם על ידי המרכז האקדמי. ביום 19 בינואר, 2014 הוגשה על ידי המרכז האקדמי בקשה לעיון חוזר בשומה. בעיון החוזר אשר התקיים בחודש אוקטובר 2014 קבל המנהל חלק מטענות המרכז האקדמי רופין והשמאות הופחתה, השומה לאחר תיקון השמאות עמדה על כ- 4.7 מיליון ש"ח כולל מע"מ. התקבל החזר מהמנהל בסך של כ- 377 אלפי ש"ח על הפרש בין השומה הסופית לבין התשלום שנגעשה ע"י המרכז האקדמי רופין עם קבלת השומה הראשונה.

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

באור 6: - רכוש קבוע (המשך)

(3) במהלך שנת הלימודים תשע"א החליט הוועד המנהל על הקמת מבנה עבור בית הספר לכלכלה ומנהל עסקים בשטח המתחם של קמפוס רופין. הבניה החלה בשנת תשע"ג והסתיימה בשנת תשע"ד בעלות כוללת של כ- 37 מיליון ש"ח. בגין הקמת המבנה אושרה תמיכה מות"ת בסכום של כ- 13.5 מיליון ש"ח (התמיכה התקבלה במלואה במהלך שנת הלימודים תשע"ה) והיתרה מומנה ממקורות עצמיים. המבנה הופעל החל משנת הלימודים תשע"ה באופן מלא.

באור 7: - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

תנועה בחשבון ות"ת

| 30 בספטמבר | | |
|------------|----------|-------------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| (167) | (2,626) | יתרה לתחילת שנת הלימודים |
| 56,613 | 61,965 | הקצבות אשר אושרו בשנת הלימודים: (*) |
| 142 | 349 | השתתפות ישירה |
| 4,054 | 4,054 | מכינות קדם אקדמיות |
| 3,432 | 5,006 | השתתפות בהקמת מבנה |
| | | הקצבות אחרות |
| 64,241 | 71,374 | סה"כ הקצבות |
| (66,700) | (67,500) | קבלת כספים בפועל |
| (2,626) | 1,248 | יתרה לסוף שנת הלימודים |

(*) ראה גם באור 12.

באור 8: - זכאים ויתרות זכות

| 30 בספטמבר | | |
|------------|--------|-----------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 7,415 | 8,065 | עובדים ומוסדות בגין שכר (*) |
| 7,802 | 7,114 | ספקים ונותני שירותים: |
| 664 | 411 | חובות פתוחים |
| 576 | 839 | שטרות לפרעון |
| 873 | 1,353 | הכנסות מראש |
| | | הוצאות לשלם ואחרים |
| 17,330 | 17,782 | |

(*) בשנת 2015 כולל הפרשה לחופשה בסך של 1,271 אלפי ש"ח (2014 - 1,197 אלפי ש"ח).

באור 9: - הכנסות מראש

הסכום שבמאזן מתייחס בעיקר לתקבולים מסטודנטים שהתקבלו בשנת הלימודים על חשבון שכת 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- 977 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"ה לסך של 2.1 מיליוני ש"ח (תשע"ד - כ- 2.1 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 12: - הקצבות מות"ת

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|---------------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 64,241 | 71,374 |
| (4,054) | (4,054) |
| (65) | (161) |
| <u>60,122</u> | <u>67,159</u> |

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

באור 13: - הכנסות משכר לימוד ונלוות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|---------------|---|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 53,123 | 50,916 | שכר לימוד במסלולים אקדמיים הכנסות נלוות לשכר לימוד |
| 5,018 | 5,239 | |
| <u>58,141</u> | <u>56,155</u> | |

באור 14: - סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית – הקצבות מאחרים

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|--------------|--|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 2,730 | 2,335 | תרומות מענקי מחקר קרנות המרכז האקדמי |
| 1,421 | 1,243 | |
| 646 | 1,210 | |
| <u>4,797</u> | <u>4,788</u> | |

באור 15: - הוצאות הוראה ושירותי עזר

א. ההרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 2014 | | | 2015 | | |
| סה"כ | הוצאות אחרות | משכורות | סה"כ | הוצאות אחרות | משכורות |
| | | והוצאות נלוות | | | והוצאות נלוות |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 59,054 | 3,667 | 55,387 | 62,490 | 3,618 | 58,872 |
| 30,616 | 3,595 | 27,021 | 32,315 | 3,607 | 28,708 |
| <u>89,670</u> | <u>7,262</u> | <u>82,408</u> | <u>94,805</u> | <u>7,225</u> | <u>87,580</u> |

(*) לאחר השתתפות של המכללה הטכנולוגית בהוצאות בסך של כ-974 אלפי ש"ח (תשע"ד כ-819 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 | | |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 3,054 | 3,538 | מלגות |
| 275 | 257 | כלכלת סטודנטים |
| 516 | 480 | אגודת הסטודנטים ודיקאן הסטודנטים |
| 1,030 | 1,097 | אחרות |
| <u>4,875</u> | <u>5,372</u> | |

באור 17: - הוצאות אחזקה ופיתוח קמפוס

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 2,030 | 2,330 | נקיון |
| 1,151 | 67 | שמירה (*) |
| 1,314 | 1,475 | חשמל |
| 382 | 403 | גינון |
| 324 | 361 | דואר וטלפון |
| 340 | 322 | ביטוח |
| 1,594 | 1,384 | שכר דירה |
| 455 | - | השתתפות בשיפוץ שובר גלים במכמורת |
| 2,378 | 2,538 | אחרות |
| (1,396) | (1,170) | השתתפות של אחרים בהוצאות אחזקה |
| <u>8,572</u> | <u>7,710</u> | |

(*) בשנת תשע"ה עבר המרכז האקדמי לביצוע שמירה בהעסקה ישירה של העובדים וההוצאות בגינם נמצאות בעלויות שכר.

באור 18: - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|--------------|-----------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 3,944 | 3,944 | משכורות והוצאות נלוות |
| 646 | 453 | שירותים מקצועיים |
| 426 | 356 | אחרות |
| <u>5,016</u> | <u>4,753</u> | |

באורים לדוחות הכספיים

באור 19: - הכנסות אחרות, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 129 | - |

החזר מביטוח בגין נזקים, נטו

באור 20: - ריכוז הוצאות שכר

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|--------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 65,048 | 67,653 |
| 18,905 | 19,977 |
| 2,399 | 3,894 |
| 86,352 | 91,524 |

שכר שוטף:
משכורות ברוטו
הוצאות סוציאליות
אחרות

באור 21: - 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% מערך התיק של ניירות הערך.

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

| ביצוע בפועל לשנת תשע"ה מבוקר | תקציב מאושר (*) לשנת תשע"ה בלתי מבוקר | אלפי ש"ח |
|------------------------------|---------------------------------------|--|
| <u>מחזור הפעילויות</u> | | |
| 67,159 | 65,623 | הקצבות מות"ת |
| 56,155 | 55,531 | הכנסות משכר לימוד ונלוות |
| 4,788 | - | סכומים ששחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים |
| 1,384 | 4,624 | הכנסות שונות |
| <u>129,486</u> | <u>125,778</u> | |
| <u>עלות הפעילויות</u> | | |
| 94,805 | 99,434 | הוראה ושירותי עזר |
| 5,372 | 4,837 | שירותים לסטודנטים |
| 7,710 | 11,670 | אחזקה ופיתוח קמפוס |
| 3,544 | 3,826 | פרסום וקשרי חוץ |
| 4,753 | 5,109 | הנהלה וכלליות |
| 6,667 | - | פחת |
| <u>122,851</u> | <u>124,876</u> | |
| 6,635 | 902 | הכנסות נטו לפני מימון, נטו |
| (289) | 1,098 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| <u>6,346</u> | <u>2,000</u> | הכנסות נטו לשנה |

(* התקציב המוצג לעיל הוא תקציב המרכז האקדמי לשנת תשע"ה אשר אושר בועד המנהל ביום 20 באוקטובר, 2014.

הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת בשנת הלימודים תשע"ה

| 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> |
| 67,159 | - | 67,159 | הקצבות מות"ת |
| 56,155 | 13,443 | 42,712 | שכר לימוד ונלוות |
| 4,788 | 259 | 4,529 | סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים |
| 1,384 | 113 | 1,271 | שונות |
| <u>129,486</u> | <u>13,815</u> | <u>115,671</u> | |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 94,805 | 10,606 | 84,199 | הוראה ושירותי עזר |
| 5,372 | 406 | 4,966 | שירותים לסטודנטים |
| 7,710 | 1,056 | 6,654 | אחזקה ופיתוח קמפוס |
| 3,544 | 538 | 3,006 | פרסום וקשרי חוץ |
| 4,753 | 659 | 4,094 | הנהלה וכלליות |
| 6,667 | 466 | 6,201 | פחת |
| <u>122,851</u> | <u>13,731</u> | <u>109,120</u> | |
| 6,635 | 84 | 6,551 | הכנסות נטו לפני מימון, נטו |
| (289) | (41) | (248) | הוצאות מימון, נטו |
| <u>6,346</u> | <u>43</u> | <u>6,303</u> | הכנסות נטו לשנה |

(1) פעילות של בתי ספר: מדעי החברה וניהול, מדעי הים, הנדסה והמכינה לבגרות.

(2) פעילות של בית ספר BA מנהלים.

הוצאות הוראה ושירותי עזר

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------|-------|------|-----------------------|-------|
| 2014 | | | 2015 | | |
| סה"כ | משכורות והוצאות אחרות | | סה"כ | משכורות והוצאות אחרות | |
| | הוצאות אחרות | נלוות | | הוצאות אחרות | נלוות |

| אלפי ש"ח | | | | | |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 16,590 | 557 | 16,033 | 15,679 | 306 | 15,373 |
| 11,180 | 797 | 10,383 | 13,130 | 725 | 12,405 |
| 14,344 | 246 | 14,098 | 16,224 | 291 | 15,933 |
| 8,692 | 2,030 | 6,662 | 9,270 | 2,228 | 7,042 |
| 1,194 | 5 | 1,189 | 1,651 | 32 | 1,619 |
| 7,054 | 32 | 7,022 | 6,536 | 36 | 6,500 |
| <u>59,054</u> | <u>3,667</u> | <u>55,387</u> | <u>62,490</u> | <u>3,618</u> | <u>58,872</u> |

בתי ספר

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

| | | | | | |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 2,641 | 1,205 | 1,436 | 2,519 | 1,090 | 1,429 |
| 3,662 | 1,266 | 2,396 | 3,967 | 1,473 | 2,494 |
| 24,313 | 1,124 | 23,189 | 25,829 | 1,044 | 24,785 |
| <u>30,616</u> | <u>3,595</u> | <u>27,021</u> | <u>32,315</u> | <u>3,607</u> | <u>28,708</u> |
| <u>89,670</u> | <u>7,262</u> | <u>82,408</u> | <u>94,805</u> | <u>7,225</u> | <u>87,580</u> |

מינהל ויחידות שירות

ספרייה
מרכז מחשוב
מינהל