

המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ)

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

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דו"חות על הפעילות
5	דו"חות על השינויים בנכסים נטו
6	דו"חות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים

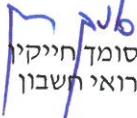
סומר חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
טלפון 02 531 2000

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ) (להלן - "המרכז") לימיים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הפעילותות, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של המרכז. אחריותנו היא לחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידיה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמפורט שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של המרכז וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הניל משקיפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז לימיים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת תוכניות הפעולות, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז, לשנים שהסתינו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


 סומר חייקין
 רואי החשבון

23 ביוני 2017

2015 שקל חדש	2016 שקל חדש	באור
24,515,274	26,360,369	15
683,760	1,121,290	
206,126	231,271	
3,582,506	6,926,949	
28,987,666	34,639,879	

מחזור הפעולות

הכנסות מתרומות
הכנסות מסטודנטים
הכנסות מכירות ספרים, כתבי עת והכנסות
אחרות
סקומים ששוחררו מוגבלת לפעילויות

עלות הפעולות

משכורות ומלות
שכר דירה ואחזקת
מלות
פחית
תמייה בצד קשור
הוצאות תפעול אחרות

25,527,411 30,129,110**3,460,255 4,510,769****הכנסות נטו מפעילויות**

הוצאות הנהלה וככליות
הוצאות גיוס תרומות

3,743,937 3,783,774**(283,682) 726,995****עדף (גרעון) מפעילויות רגילים**

הוצאות מימון, נטו
ירידת ערך יצירות אמנות

(454,239) 300,849**עדף (גרעון) נטו לשנה**

הបאים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2015 שקל חדש	2016 שקל חדש	באור	
			נכסים
3,697,960	1,478,147	3	רכוש שוטף
4,847,411	5,230,701	4	مزומנים ושווים מזומנים
711,131	709,585	5	השעות בזמן קצר
89,740	29,578		מלאי
371,309	491,828		לקותה
704,528	1,341,934	6	הוצאות מראש
<u>10,422,079</u>	<u>9,281,773</u>		חייבים ויתרות חובה
6,311,103	6,897,161	7	
1,296,313	1,296,516	8	השעות בניירות ערך סחרים
3,849,446	3,735,915	9	זמן משועבד
<u>11,456,862</u>	<u>11,929,592</u>		רכוש קבוע, נטו
<u>21,878,941</u>	<u>21,211,365</u>		
			התחייבות ונכסים נטו
1,116,625	1,219,444	10	התחייבות שוטפות
223,126	71,100		עובדים ומיסדות בגין שכר
2,062,698	1,970,628	11	ספקים
3,402,449	3,261,172		זכאים ויתרות זכות
<u>779,182</u>	<u>779,182</u>	12	התחייבות בזמן אורך
			התחייבות בשל סיום יחס עובד-מעביד
7,754,063	8,248,248		נכסים נטו
3,849,446	3,735,915		נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה
<u>11,603,509</u>	<u>11,984,163</u>		שימושו לפעילויות גבולת
2,398,801	1,491,848	13	שימושו לרכישת רכוש קבוע
<u>3,695,000</u>	<u>3,695,000</u>	14	סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה
17,697,310	17,171,011		נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת
<u>21,878,941</u>	<u>21,211,365</u>		օפי זמני
<i>הודה (יונתן) מוש</i> <i>סמנכ"ל כספים</i>			סה"כ נכסים נטו
			<i>דניאל פוליסר חבר דירקטוריון</i>
			<i>יאיר שמיר חבר דירקטוריון</i>

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 ביוני 2017

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ס"כ הכל שקל חדש	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעל אופי קבוע זמן שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה שימוש לרשות קבוע לפערילות שקל חדש	יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	
			יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
18,077,000	3,695,000	2,324,251	4,275,781	7,781,968
3,657,056 (454,239) (3,582,506)	- - -	3,657,056 - (3,582,506)	- - - 301,178 (727,512)	- (454,239) - - 727,512
17,697,311	3,695,000	2,398,801	3,849,447	7,754,063
6,099,800 300,849 (6,926,949)	- - - - -	6,099,800 - (6,926,949) (79,804) - -	- 300,849 - 1,063,005 (983,201) (751,704) (424,833)	- - - 751,704 424,833
17,171,011	3,695,000	1,491,848	3,735,915	8,248,248

תרומות
גרעון נטו לשנה
סוכומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
העברת סוכומיים ללא הגבלה לרכוש קבוע
סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

תרומות
עודף נטו לשנה
סוכומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
סוכומיים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
סוכומיים שהועברו לכיסוי ירידת ערך יצירות
אומנות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2015 שקל חדש	2016 שקל חדש
-----------------	-----------------

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(454,239)	300,849	עדף (גראון) לשנה התאומות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
-----------	----------------	---

(643,986)	395,315	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שתייהו לפועלות) שוטפת
-----------	----------------	--

(1,098,225)	696,164	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-------------	----------------	------------------------------

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(2,016,562)	(946,019)	השקעה בניירות ערך מימוש פקדנות נטו רכישת רכוש קבוע
-------------	------------------	--

1,106,182	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-----------	---	---------------------------------

(301,178)	(1,063,005)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-----------	--------------------	------------------------------

(1,211,558)	(2,009,024)	תרומות מוגבלות בניינוי סכומים ששוחררו מהגバラ לפעילות ורכישת רכוש קבוע
-------------	--------------------	--

74,550	(906,953)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שתייהו לפועלות) מימון
--------	------------------	--

74,550	(906,953)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
--------	------------------	------------------------------

(2,235,233)	(2,219,813)	مزומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
-------------	--------------------	-----------------------------------

5,933,193	3,697,960	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
-----------	------------------	---------------------------------

3,697,960	1,478,147	הបארורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
-----------	------------------	---

2015	2016
שקל חדש	שקל חדש
727,512	751,704
-	424,833
220,658	56,475
948,170	1,233,012

(9,165)	60,162
(26,567)	1,546
95,031	(120,519)
(165,756)	(637,406)
3,692	(203)
(55,772)	102,819
103,791	(152,026)
(1,507,132)	(92,070)
(30,278)	-
(1,592,156)	(837,697)
(643,986)	395,315

**נספח א' - התאמות הדרשות כדי להציג את
תזרימי המזומנים מפעילות שופת**

**הוצאות (הכנסות) שאין כרוכות בתזרימי
מזומנים**

פחת
הפסד מירידת ערך יצירות אמנות
שערוך ניירות ערך סחירים

שינויים בסעיפים ורכוש והתחייבויות

קייטון (גידול) בלקוחות
קייטון (גידול) במלאי

קייטון (גידול) בהוצאות מראש

גידול בחיבטים ויתרות חובה

גידול (גידול) במזומנים משועבד

גידול (קייטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר

גידול (קייטון) בספקים

קייטון בזכאים ויתרות זכות

קייטון בהתחייבויות יחסית עובד מעביד

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ) (להלן: המרכז) היו חברה לתועלת הציבור. המרכז התאגד ונרשם בישראל כחברה בערבען מוגבל לתועלת הציבור ביום 22 בנובמבר 2004. ביום 5 בפברואר 2014 שינה המרכז את השם ל- "המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ)".
- ב. המרכז האקדמי שלם בע"מ (חל"צ) פועל כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, וכملכ"ר לעניין חוק מס ערך מסוים. בנוסף למרכז אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס לתורם בגין תרומה למרכז. תוקף האישור הינו 31 בדצמבר 2019.
- ג. מטרות המרכז הן עסקו בהוראה, במחקר בחינוך וההמצאה, ובכל פעולה ומעשה לקיום וניהול מוסד להשכלה גבוהה, בכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה.
- ביום 1 בינוואר 2013 העניקה המועצה להשכלה גבוהה בישראל למרכז היתר לפתח מוסד להשכלה גבוהה ללימודיו תואר ראשון. הענקת התואר מותנית באישור המועצה להשכלה גבוהה. המרכז פתח את שעריו ביום 1 באוקטובר 2013. המרכז צפוי לקבל אישור כמוסד מוכר להשכלה גבוהה והסכמה להענק תואר ראשון מהמועצה להשכלה גבוהה לפני סיום המחזור הראשון.
- ד. ראה ביאור 15 לעניין הסכם עם תורם עיקרי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכוונת שנקבעה בגilio דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. ביום 4 בנובמבר 2009 אישרה מליאת הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה את הנהנית בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "הנהניות ות"ת"). הנהניות מתבססות על הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גilio דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תוך חריגות בנושאים מסוימים. מאוחר והמרכז מימוש את הנוסח המשולב של גilio דעת 69 ותקן 5 כאמור לעיל, חריגות אלו אינן משפיעות על הדוחות הכספיים של המרכז.

ב. בסיס הדיווח

- הדווחות הכספיים ערוכים על בסיס סכומים מדווחים כנדרש בתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. נכסים נטו המוגבלים בשימוש

בהתאם להוראות גilio דעת 69, סוגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שלא קיימת לגיביהם הגבלה"

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

"נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה בעלת אופי זמני"

קיימות התנויות של התורמים לגבי השימוש בתורמות. בעת שימוש בשלশמן ועודו, משוחררים הכספיים ומוצגים סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות אחרות או כשחזר מהגבלה לרכוש קבוע ומוצגים בדוח על השינויים בנכסים נטו.

בהתאם לכך, מענים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נקפו לדוח על הפעילויות במקביל להוצאה העליות שלשלשן יודע. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סוגו כ- "סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת המענים העומדת לניצול בשנה הבאה סוגה כ- "נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

"נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"

כוללים קרנות צמיות (בעיקר מתרומות) אשר בהתאם לתנאי התורם, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. סוג חדש

מספריו השווה מסויימים סוגו מחדש כדי להתאים להצגה של השנה הנוכחית.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקודות זמן קצר בبنקים, שהתקופה עד למועד פדיוןם,بعث ההשקה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים. סעיף זה אינו כולל מזומנים ושווי מזומנים שייעדו על ידי הנהלה לשימושים ספציפיים.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח רווח והפסד במלואם. השקעות בניירות ערך סחירים אשר מיועדות על ידי הנהלה לכיסוי קרנות צמיהות והתחייבות אחרות לזמן ארוך מוצגות במסגרת השקעות יתרות חובה לזמן ארוך.

ז. בסיס צבירה

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

הכנסות, לרבות תרומות והקצבות, נכללות על בסיס צבירה אם קיימים בטחון סביר בקבלת הכספיים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב בנסיבות המשפטית של מקור הכנסה ובתקנים כל התנאים הבאים:

- .1. למועד פרסום הדוחות נוצרה התחייבות בלתי חזורת של הנוטן המתיחשת לתקופת הדוח.
- .2. מימושה של התחייבות אינה מותנה בקרות אירוע עתידי מסוימים.
- .3. התרומה/הקצבה התקבלה בפועל למועד>Editricת הדוחות הכספיים או הינה ניתנת לאכיפה משפטית.

ח. מלאי

פריטי מלאי מוערכים לפי שיטת נכס ראשון יוצאה ראשוני (FIFO).

ט. רבוע קבוע

הרכוש הקבוע כולל שיפורים במושכר, כלי רכב, מחשבים, ריהוט, ציוד משרדי וציוד אمنות. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בנייהו פחות שנוצר. העלות כוללת הוצאות הנויות לייחס ישיר לרכישת הנכס. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקת ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהווותן. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעוריו הפחת השנתיים הינם:

%	
10	שיעורים במושכר
6-15	ריהוט וציוד
15	כלי רכב
33	מחשבים וציוד נלווה

י. ירידת ערך נכסים

המרכז מישם את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע הנלים של המרכז לישם כדי להבטיח שנכסיamazon לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגובה מבן מהיר המכירה נתו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי המזומנים העתידיים הצפויים לנובע מהשימוש בנכס ומימושו). התקן חל על כל הנכסיםamazon למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההציג והגילוי לגבי נכסים אלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של הנכסamazon עליה על סכום בר-ההשבה שלו, העומת מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפרש בין ערכו הפנסוני של הנכס בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדןיהם שימושו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

2015 ספטמבר 30 שקל חדש	2016 ספטמבר 30 שקל חדש
437,561	822,230
218,550	413,194
19,635	19,387
28,782	64,623
-	22,500
704,528	1,341,934

שלם פאונדשיין – קרן צמייה
הכנסות לקבל
מקדימות לספקים
ברטיס אשראי
הלוואות לעובדים

ראה גם באור 23 בדבר צדדים קשורים

באור 7 - השקעות בניירות ערך סחרירים

2015 ספטמבר 30 אלפי ש"ח	2016 ספטמבר 30 אלפי ש"ח
624,713	745,603
4,548,674	⁽¹⁾ 4,838,242
3,618,600	3,771,965
2,366,527	2,772,052
11,158,514	12,127,862
(4,847,411)	(5,230,701)
6,311,103	6,897,161

ניירות ערך סחרירים

מוזמנים בبنקים שמייעדים להשקעות
אג"ח וקרנות נאמנות צמודי מدد
אג"ח וקרנות נאמנות שקליים
מניות

מפורט במסגרת רכוש שוטף

(1) הנהלה ייעדה סכומים לכיסוי התchiaיות בגין סיום יחסית עובד מעמיד במסגרת ההשקעות בניירות ערך בסכום של כ- 1,100,000 ש"ח.

באור 8 - מזומנים משעובד

על פקdon המרכז רובצים שעובדים קבועים בסך 1,296,516 ש"ח (אשתקד סך של 1,296,313 ש"ח) מדרגה ראשונה בגין הסכם שכירות להבטחת התchiaיותו כלפי המשכיר ולהבטחת מסגרת ברטיס אשראי מול הבנק.

באוור 6 - רבוע קביעע, נטו
באווים לרוחות הכספיים ליומ 30 בספטמבר 2006

		הרכב				הרכב			
	סה"כ	אלווי ש"ח	אלווי ש"ח	כלי רכב	צירות אובייקט	מחשבים	ריהוט וציוד	שיפרים	טפירה אלפי ש"ן
10,482,825	14,344	424,833	-	3,318,886	3,405,097	3,010,548	309,117	2015 ליום 1 באוקטובר מסופגת గירוע	
1,063,005	-	(424,833)	-	192,587	110,273	680,391	79,754		
<u>11,126,997</u>	<u>14,344</u>			<u>-</u>	<u>3,511,473</u>	<u>3,515,370</u>	<u>3,690,939</u>	<u>388,871</u>	<u>ליום 30 בספטמבר</u>
<u>6,633,378</u>	<u>5,259</u>			<u>-</u>	<u>3,008,895</u>	<u>2,374,203</u>	<u>1,179,578</u>	<u>65,443</u>	<u>בחת נצבר</u>
<u>751,704</u>	<u>2,151</u>			<u>-</u>	<u>241,838</u>	<u>186,030</u>	<u>267,498</u>	<u>54,187</u>	<u>2015 ליום 1 באוקטובר כחת לשנה</u>
<u>7,385,082</u>	<u>7,410</u>			<u>-</u>	<u>3,250,733</u>	<u>2,560,233</u>	<u>1,447,076</u>	<u>119,630</u>	<u>ליום 30 בספטמבר</u>
<u>3,735,915</u>	<u>6,934</u>			<u>-</u>	<u>260,740</u>	<u>955,137</u>	<u>2,243,863</u>	<u>269,241</u>	<u>2016 עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר</u>
<u>3,849,446</u>	<u>9,084</u>			<u>424,833</u>	<u>309,991</u>	<u>1,030,894</u>	<u>1,830,970</u>	<u>243,674</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2015</u>

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

הסכום כולל התchiaיות בגין חופשה בסך של 506 אלפי ש"ח (30 בספטמבר 2015 - 488 אלפי ש"ח).

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

	2015 ספטמבר 30	2016 ספטמבר 30	הרכב
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
351,219	748,832	הוצאות לשלים	
569,998	345,606	המחאות לפראון	
284,981	369,464	הכנסות מראש - שכר לימוד	
856,500	506,726	הכנסות מראש - תרומות	
<u>2,062,698</u>	<u>1,970,628</u>		

באור 12 - התchiaיות בשל סיום יחסי עובד מעביד

בהתאם לחוק בישראל, המרכז נדרש לשלם פיצויים לעובדים שיפוטרו ולעובדים שייעזו בנסיבות מסוימות, על בסיס המשכורת החודשית האחורה לכל שנת עבודה. הסכומים המופקדים בקרןנות הכללי, הפנסיה וביתוחி המנהלים אינם כוללים במאזן מאחר ואינם תחת השליטה והניהול של המרכז.

התchiaיות הכלולה במאזן מייצגת את יתרת התchiaיות המרכז בשל סיום יחסי עובד-מעביד, בהתחשב בזכויות של עובדים החל מאוקטובר 2013, בגין התchiaיות המרכז מכוסה במלואה על ידי הפקודות שוטפות בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורי.

ראה באור 7 לעניין סכומים שייעדו על ידי הנהלה לכיסוי התchiaיות זו.

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמן

א. במהלך שנת 2015 נחתם הסכם נאמנות - "נאמנות שאלייף" לפיו, HPR-AAF Trust Life Trust – יעבירו נכסים לנאמנות שהמוטב העיקרי העיקרי שלה הינו המרכז האקדמי שלם. בהתאם לפרוטוקול הנאמנים ממועד אפריל 2015, היקף נכסים הנאמנות צפויים להסתכם בסך של כ-5 מיליון דולר אשר יונחו בחשבון בנק בחו"ל וייעדו לטבות פעילות לימודי מזרח תיכון ויישוב סכטוכים בינלאומיים. נכון לתאריך המאוזן, טרם הופקדו הסכומים בחשבון הנאמנות, למטרת התchiaיות בכתב מהתורמים להפקיד את סכום הקtron עד סוף דצמבר 2018. המרכז האקדמי שלם זכאי להכנסה שנתית בגובה 150,000 \$ לפחות מנאמנות זו.

ב. המרכז הינו המוטב העיקרי של הפירות הנובעים מקרןנות צמיות שנתרמו לח'ושון, "The Shalem Foundation", עמותה רשומה בארה"ב. היקף הקרןנות הצמיות נכון ליום 30 בספטמבר 2016 הינו כ- 2,804 אלפי דולר. הכנסות שנצברו במרכז במהלך 2016, הנובעות מאותן קרנות צמיות הינו בהיקף של כ- 4% מיתרת הקtron לתחילת התקופה.

באור 14 - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

המרכז קיבל תרומה לקרן צמיחה בסך 1,000,000 \$ למימון פעילות ראש חוג בתוכנית ליבוה. לפי תנאי התורם, יתרת הקtron תהיה צמודה למדדי המחיר לזכרן ונינתן ליהנות מפיירות הקtron ממועד תחילת חוג הליבה (אוקטובר 2013).

באור 22 - תביעות, התקשרות והתחייבויות תלויות

א. המרכז האקדמי חתם על חוזה שכירות מול הסוכנות היהודית עבור השימוש בבניין בשטח של כ- 1,900 מ"ר במתכון "קריות מורה" ברוחב העסקן בירושלים.

החוזה נחתם ביום 2 באוגוסט 2012 והינו בתוקף עד ל- 31 ביולי 2020. למרץ אופציה להארכת החוזה לתקופה נוספת עד ליום 31 ביולי 2022.

דמי השכירות החודשיים צמודים למדד המחרירים לצרכן.

להלן דמי השכירות החודשיים (לא כולל מע"מ) לתקופות ההסכם:

<u>שקל חדש</u>	<u>תקופה</u>
189,525	אוגוסט 2016 – יולי 2020
199,001	אוגוסט 2020 – יולי 2022

ב. הליכים משפטיים

בשנת 2012 הוגשה תביעה על ידי המרכז לבית הדין האזרחי לעובדה בירושלים בסך של כ- 2 מיליון ש"ח בגין עובד לשעבר בהקשר של פעולות של הפרת אמון על ידי העובד אשר באו לידי ביטוי גם במעילה בכיסי הארגון. במקביל, הוגשה תביעה על ידי אותו עובד כנגד המרכז בסך של כ- 3.8 מיליון ש"ח בגין פיצוי פיטוריים, פדיון ימי חופשה והפרשי שכר.

שתי התביעות אוחדו על ידי בית הדין האזרחי לעובדה.

להערכת הנהלת המרכז האקדמי, המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, למרץ חשיפה זניחה לחיבור כספי בגין הлик זה ובהתאם לכך לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בגין תביעה זו.

באור 23 - צדדים קשוריים

31 בדצמבר 2016

שקל חדש

א. יתרות עם צדדים קשוריים	
822,230	שלם פאונדיין – חיבים בגין קרן צמיתה
280,866	שלם פאונדיין – הכנסות לקבל
23,366,185	ב. עסקאות עם צדדים קשוריים
5,013,221	שלם פאונדיין – תרומות לא מוגבלות*
22,477	שלם פאונדיין – תרומות מוגבלות בהגבלה בעלות אופי זמני
	מרכז שלם (ע.ר.) – שירוטי ניהול ללא תמורה
	כולל תרומה בסך 12,152,172 ש"ח מתורום עיקרי.

*

באור 24 – השוואת התקציב – לא מבוקר

ביצוע שקל חדש	תקציב שקל חדש	
<u>26,360,369</u>	<u>32,991,260</u>	מחוזר הפעולות
<u>1,121,290</u>	<u>1,110,804</u>	תרומות
<u>6,926,949</u>	<u>-</u>	הכנסות מסטודנטים
<u>231,271</u>	<u>185,000</u>	סקומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה לפעולות
<u>34,639,879</u>	<u>34,287,064</u>	הכנסות אחרות
<u>14,155,954</u>	<u>14,544,765</u>	עלות הפעולות
<u>6,677,662</u>	<u>6,645,971</u>	הוראה ומחקר ושירותי עזר
<u>-</u>	<u>-</u>	שירותים לסטודנטים
<u>729,153</u>	<u>-</u>	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>7,322,311</u>	<u>6,969,134</u>	הוצאות פחות
<u>28,885,080</u>	<u>28,159,869</u>	הוצאות ישירות אחרות
<u>5,754,799</u>	<u>6,127,195</u>	הכנסות (הוצאות) נטו
<u>263,285</u>	<u>2,754,594</u>	הוצאות הנהלה וכליות
<u>1,153,489</u>	<u>1,242,339</u>	הוצאות גiros תרומות
<u>1,244,030</u>	<u>1,283,219</u>	הוצאות פרסום ושיווק
<u>5,027,804</u>	<u>5,280,152</u>	
<u>726,995</u>	<u>847,042</u>	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>1,313</u>	<u>60,000</u>	הוצאות מימון, נטו
<u>424,833</u>	<u>-</u>	ירידת ערך יצירות אומנות
<u>300,849</u>	<u>787,042</u>	
<u>1,063,005</u>	<u>1,069,000</u>	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
<u>106,856</u>	<u>80,000</u>	רכישת רכוש קבוע
		מלאי ספריה - ספרייה