

**המרכז האקדמי לב (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2018**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעולות
5	דוחות על השינויים בנכסיים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
9	באורים לדוחות הכספיים

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

**דו"ח רואי החשבון המבקרים  
 לחברו המרכז האקדמי לב (ע.ר.)**

ביקרנו את המזומנים המצורפים של המרכז האקדמי לב (ע.ר.) (להלן – "המרכז האקדמי") לימיים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הפעולות, השינויים בנכסי נטו וتوزרימי המזומנים לשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של המרכז האקדמי. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להציג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בוחינה של כללי החשבונאות שימושו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלת המרכז האקדמי וכן הערכות נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נכון מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של המרכז האקדמי לימיים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסי נטו וتوزרימי המזומנים של המרכז האקדמי, לשנים שהסתינו באותו תאריכים בהתאם להתקנים לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומר חייקין  
 רואי חשבון

29 במאי 2019

**מאזנים ליום 30 בספטמבר**

2017 אלפי ש"ח	2018 אלפי ש"ח	באור	
<b>רכוש שוטף</b>			
21,260	<b>43,102</b>	3	مزומנים ושווי מזומנים
*63,798	<b>61,398</b>	4	פקדונות ונירות ערך סחרים לזמן קצר
<b>14,809</b>	<b>13,791</b>	5	חייבים ויתרויות חובה
<b>99,867</b>	<b>118,291</b>		
<b>רכוש לזמן ארוך</b>			
30,636	<b>32,120</b>	7	רכוש קבוע
*17,262	<b>27,013</b>	4	פקדונות ונירות ערך סחרים לזמן ארוך
<b>1,155</b>	<b>1,102</b>	6	השכעה בחברה מוחזקת
<b>49,053</b>	<b>60,235</b>		
<b>148,920</b>	<b>178,526</b>		

\* סווג מחדש, ראה באור 2 ט'.

הבאים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2017 אלפי ש"ח	2018 אלפי ש"ח	באור	
11,423	11,839		<b>התchiaכיות</b>
20,665	31,588	8	ספקים ונותני שירותים
951	1,111		זכאים ויתרות זכות
<u>33,039</u>	<u>44,538</u>		התchiaכיות בגין זכויות עובדים - זמן קצר
<u>27,450</u>	<u>29,535</u>	9	<b>התchiaכיות בגין זכויות עובדים</b>
		10	<b>התchiaכיות תלויות והתקשרות</b>
			<b>נכסים נטו</b>
28,143	32,183		נכסים נטו שלא קיימת לגביותם הגבלה
(21,450)	(23,036)		שימושו לעשיינות
<u>30,636</u>	<u>32,120</u>		בגין עדותות לזכויות עובדים בעת פרישה
			שימושו לרכוש קבוע
37,329	41,267		סה"כ נכסים נטו שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי
<u>15,378</u>	<u>18,825</u>	11	<b>נכסים נטו שייעדו על ידי המרכז האקדמי</b>
<u>52,707</u>	<u>60,092</u>		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביותם הגבלה
			<b>נכסים נטו שקיימת לגביותם הגבלה בעלות</b>
10,824	11,614		- <b>אופי זמן -</b>
1,454	9,064		למחקר ואחרים
6,157	5,974		לפיתוח
<u>18,435</u>	<u>26,652</u>		קרנות
			<b>נכסים נטו שקיימת לגביותם הגבלה בעלת</b>
<u>17,289</u>	<u>17,709</u>	12	<b>אופי קבוע - קרנות</b>
<u>88,431</u>	<u>104,453</u>		<b>סך הכל נכסים נטו</b>
<u>148,920</u>	<u>178,526</u>		

מר אלן נינו  
יו"ר וועדת כספים וחבר ועד הנהל  
סמנכ"ל כספים  
מר משה אסבעג

נשיא  
פרופ' חיים טוקnick  
מר אורן וירצברגר  
יו"ר ועד הנהל

תאריך : 29 במאי 2019

**דוחות על הפעולות לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר**

2017 אלפי ש"ח	2018 אלפי ש"ח	באור
99,583	<b>101,219</b>	13
2,304	<b>2,020</b>	
1,535	<b>1,336</b>	
<b>103,422</b>	<b>104,575</b>	
53,422	<b>52,424</b>	14
907	<b>420</b>	15
8,289	<b>9,487</b>	16
1,347	<b>1,506</b>	
<b>167,387</b>	<b>168,412</b>	

**מחזור הפעולות**

הכנסות ממוסדות ממשלתיים -  
המועצה להשכלה גבוהה  
משרד החינוך  
מוסדות ממשלתיים אחרים

סך כל הכנסות ממשדי ממשלה	
הכנסות מתלמידים	
תרומות	
סקומיס שוחררו מהגבלה לפעולות	
הכנסות אחרות	

**הוצאות הפעולות:**

הוצאות אקדמיות  
הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית  
הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ  
שירות לסטודנט  
מוחשב וידע  
שכרות ואחזקות מבנים  
הוצאות בגין זכויות עובדים  
הוצאות בפרוייקטי מחקר ואחרים  
הוצאות מסופקים ו Abedim

85,115	<b>83,766</b>	17
3,996	<b>3,648</b>	18
4,037	<b>3,834</b>	19
21,096	<b>22,967</b>	20
6,814	<b>7,069</b>	21
16,960	<b>25,509</b>	22
486	<b>2,637</b>	
3,341	<b>4,277</b>	24
80	<b>156</b>	
<b>141,925</b>	<b>153,863</b>	

25,462	<b>14,549</b>	
<b>11,011</b>	<b>10,415</b>	23
14,451	<b>4,134</b>	
1,158	<b>1,503</b>	25
(49)	<b>(53)</b>	26'
<b>15,560</b>	<b>5,584</b>	

**עדף מפעילות**  
הוצאות הנהלה וככליות  
**עדף לשנה לפני מימון**  
הוצאות מימון, נטו  
חלק המרכז האקדמי בהפסדי חברה בת  
**עדף לשנה**

המרכז האקדמי לב (ע.ר.)

דוחות על הרשנויות בנכדים, נטו

נכדים נטו

לגביהם

בלגת אמי גאנץ

בלגת אוגו

בלגת קבוצ'ה

בלג' ש"ח

בלגי' ש"ח



2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שותפת</b>	
15,560	<b>5,584</b>
(13,062)	<b>6,673</b>
2,498	<b>12,257</b>
<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>	
(6,544)	<b>(5,690)</b>
(3,803)	<b>(4,118)</b>
(10,347)	<b>(9,808)</b>
<b>תזרימי מזומנים מפעילות ממון</b>	
10,775	<b>19,377</b>
37	<b>16</b>
10,812	<b>19,393</b>
2,963	<b>21,842</b>
18,297	<b>21,260</b>
21,260	<b>43,102</b>

עדף לשנה התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת

השאעה בפקדנות וניירות ערך סחרים, נטו רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו זמנית

תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות ממון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(8,289)	(9,487)
(376)	532
(1,302)	(1,661)
2,208	2,634
(2,464)	1,018
(2,321)	11,339
(567)	2,245
49	53
<hr/>	<hr/>
<b>(13,062)</b>	<b>6,673</b>

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

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

סקומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימות  
לגביהם הגבלה בעלי אופי זמני  
שערך של נכסים נטו שהוגבל  
שערך ניירות ערך סחררים  
פתח

**שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות**

ירידה (עליה) בחיבטים ויתרונות חובה  
גידול (קייטון) בספקים וזכאים שונים  
גידול (קייטון) בהתחייבויות בגין זכויות עובדים  
חלק המרכז האקדמי בהפסדי חברה בת

**באוור 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"י).
- ג. המרכז האקדמי הינו "מוסד ציבורי" וחולות עליו הוראות סעיף 9(2) לפיקוד מס הכנסתה. בנוסף למרכו האקדמי יש אישור לפי סעיף 46 לפיקוד מס הכנסתה המקנה זיכוי מס על תרומות למרכו האקדמי.
- ד. המרכז האקדמי מסתייע בהשגת מטרותיו, בין היתר, בפעילויות עמותת יידי מרכו אקדמי לב (ע.ר.) וגiros הכספיים על ידה לייעודים שונים, ובמקביל המרכז האקדמי ועובדיו מסייעים לעמותת יידי מרכו אקדמי לב (ע.ר.) בהשגת מטרותיה ובהעמדת שירותים משלדים שונים לתפועלה (ראה באור 27).
- ה. המרכז האקדמי מחזק 100% ממניות חברת ג'י. סי. טכנולוגיס בע"מ (להלן "חברת הבני"). הדוחות הכספיים לא כוללים איחוד הדוחות של חברות הבת מחוסר מהותיות. ראה באור 6 להלן.

**באוור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. החל מיום 1 באוקטובר 2014, המרכז האקדמי מיישם את תקן חשבונאות מס' 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה". התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מס' 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- בהתאם להוראות המעבר של התקן, ניתן לבחור בשלוש חלופות: יישום מלא או חלקית בדרך של מכאן ולהבא, יישום מלא או חלקית בדרך של תיקון למפרע (רישום של הרכוש הקבוע במועד המעבר לפי עלות בגיןוי פתח שנוצר באותו מועד) או רישום של הרכוש הקבוע לפי שוויו ההוגן במועד המעבר. המרכז האקדמי בחר להציג השקעות ברכוש הקבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014 נכון, למעט לגבי השקעות בבניינים שבנויות טרם הסתיימה נכון ליום 1 באוקטובר 2014, בגיןם בחר המרכז האקדמי להזון השקעות בבניינים החל מיום 1 באוקטובר 2013.

**ב. עקרונות הצמדה**

1. יתרות במטבע חזץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שער החליפין היציגים בתאריך המazon.
2. יתרות הצמודות למzdד המחרירים לצרכן, מוצגות בהתאם לתנאי הצמדה היתרה.

להלן נתונים לגבי מzdדי המחרירים לצרכן ושער החליפין:

	% השינוי 2017	% השינוי 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018
0.1	1.19	101.18	102.39	מדד המחרירים לצרכן (בנקודות)
(6.1)	2.78	3.529	3.627	שער החליפין של הдолר של ארה"ב (בש"ח)

**ג. השקעות בפקודנות ונירות ערך סחרים**

- (1) נירות ערך סחרים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המazon. השינויים בערכם של נירות הערך נזקפים לדוח על הפעילותם במלואם.
- (2) נירות ערך שהם השקעות קבוע מוצגים לפי העלות (לגביה אגרות חוב – בתוספת הריבית שנצברה אשר לדעת הנהלת המרכז האקדמי אינה עולה על שווי המימוש שלהם).
- (3) השקעות אשר מהוות חלק מຕיקי השקעות אשר יועדו על ידי תורמים לכיסוי נכסים מוגבלים אין כלולות במסגרת הנכסים השוטפים של המרכז האקדמי ומוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ד. רכוש קבוע**

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בנייהו פחות. העלות כוללות הוצאות הניטנות לייחסו במשרין לרכישת הנכס. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הימש על בסיס אומדן אורך החיים השימושי של הנכס.

שיעור ההפחת השנתיים הם כדלקמן:

	%
מחשבים	33
שיפורים במושכר	10
ציוד וריהוט	7
ציוד מחקר	10-25
מבנים	2

**ה. נכסים נטו שקיימות לגבייהם הגבלה**

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלה השימוש בהם.

1. נכסים נטו שקיימות לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני -

כוללים קרנות, אשר ניתן להשתמש בהן (הן בקרן והן בהכנסותיה), למטרות לשם הוקמו, כמפורט להלן -

- קרנות למחקר ואחרים - קרנות אשר נוצרו בעיקר מהקצבות ומתרומות המיעודות לפרוייקטי מחקר ואחרים.
- פיתוח - קרן אשר נוצרה מהקצבות ומתרומות המיעודות להשקעות בבניינים ובטכנולוגיות פיתוח אחרות.
- קרנות בעיקר מיעודות למימון הלואאות ומילגות לתלמידי המרכז האקדמי.

כל הקרנות שהגבלה לגיביהם היא זמנית נסגרות עם השלמת מימון הקרן וביצוע המטרות להן הינו יעדו.

2. נכסים נטו שקיימות לגבייהם הגבלה בעלת אופי קבוע -

כוללים קרנות צמיות שנוצרו בעיקר מתרומות ואחר, בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד, לקיום הפעילות לשם הוקמו הקרנות.

על פי התנויות התורמים, נשמרות יתרותיהם של הנכסים נטו שהוגבלו בערכיהם הנוכחיים למטרע חז' או צמודים למדד המהירים לצרך. לפיכך, נזקפות הכנסות המימון בראשונה לשימוש ערפן של الكرנות, על פי התנויות התורמים ומדיניות המרכז האקדמי ואילו היתרה, ככל שקיימת, מועברת לקיום הפעילות לשם הוקמו الكرנות.

**ו. תקורה**

המרכז האקדמי נהוג לחיב את الكرנות למחקר ואת الكرנות לפיתוח (נכסים נטו שקיימות לגבייהם הגבלה זמנית) בתקורה לפי העניין. התקורה מועברת לפעילויות השוטפת לכיסוי חלק מההוצאות המרכז האקדמי.

**ז. שימוש באומדנים**

הכנות דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים דורשות מהנהלה שימוש באומדנים והערכתות המשפיעים על הסכומים המדויקים של נכסים ותחייבויות, ועל הגילוי המתויחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאמদנים אלה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ת. הפרשה לחובות מסופקים**

הדוחות הכספיים כוללים הפרשות כלליות והפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפות בצורה נאותה, בהתאם להערכת הנהלה, את ההפסד הגulos בחובות, שגביהם מוטלת בספק. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת המרכז האקדמי אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי המרכז האקדמי על פי החלטת הנהלה.

**ט. סיווג מחדש**

למרכז האקדמי ישנה מחוייבות בקרנות הצמיות. בהתאם לכך, החל משנה זו בוצע מילון בין סכומי הנכסים שיועברו וכייסו התחייבות בין רכוש שוטף לרכוש לזמן ארוך. מספרי השווה סוגו מחדש כדי להתאים להציגו לשנת הנוכחית.

השפעת הסיווג עלamazon המרכז האקדמי הינה:

כפי שמדדוח בעט	30 בספטמבר 2017			
	תיקון	כפי שדווח	בשנה קודמת	
-	(9,715)	9,715		פקדונות לזמן קצר
-	(69,510)	69,510		ניירות ערך סחרים
-	(1,835)	1,835		פקדונות לזמן ארוך
63,798	63,798	-		פקדונות וניירות ערך לזמן קצר
17,262	17,262	-		פקדונות וניירות ערך סחרים לזמן ארוך
<b>81,060</b>	<b>-</b>	<b>81,060</b>		

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	הרכב
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,518	<b>41,921</b>		במטבע ישראלי לא צמוד
742	<b>1,181</b>		במטבע חוץ
<b>21,260</b>	<b>43,102</b>		

**באור 4 - פקודות וניירות ערך סחרים**

30 בספטמבר 2017 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2018 אלפי ש"ח	הרכב
11,550	11,686	פקודות בبنקים
9,376	8,804	אג'יח ממשלתי
35,581	39,872	אג'יח קונצראני
5,414	6,478	מניות
19,139	21,571	תעודות סל וקרנות נאמנות
<u>81,060</u>	<u>88,411</u>	<u>סך הכל</u>
<u>63,798</u>	<u>61,398</u>	МОץ במסגרת רכוש שוטף
<u>17,262</u>	<u>27,013</u>	МОץ במסגרת רכוש לזמן ארוך

**באור 5 - חייבים ויתרות חובות**

30 בספטמבר 2017 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2018 אלפי ש"ח	הרכב
3,208	1,928	מוסדות ממשלתיים
2,018	-	המועצה להשכלה גבוהה (ראה באור 8א)
4,336	6,707	חייבים שונים והכנסות לקבל
1,951	1,780	תלמידים - שכר לימוד והלוואות
2,230	2,450	המחאות לביה
148	3	ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) צד קשור
1,382	1,634	הוצאות מראש ג'י. סי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשור)
12	24	עובדים - הלוואות
269	110	
<u>15,554</u>	<u>14,636</u>	
<u>(745)</u>	<u>(845)</u>	בנכוי הפרשה כללית לחובות מוסופקים (א)
<u>14,809</u>	<u>13,791</u>	

(א) להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים

30 בספטמבר 2017 אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2018 אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר
789	745	חוות אבודים
(124) 80	(56) 156	עדכון הפרשה
<u>745</u>	<u>845</u>	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר</b>

**באור 6 - השקעות בחברה מוחזקת**

	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,155	1,102	
-	-	
-	-	
-	-	
<b>1,155</b>	<b>1,102</b>	

ג'י. סי. טכנולוגיס בע"מ - חברת בת  
(א)  
קודRD סיסטמס בע"מ (ב)  
פטיר מחקר ופיתוח בע"מ (ג)  
חברות המוחזקות על ידי המרכז  
הקדמי (ד)

א. חברת ג'י. סי. טכנולוגיס בע"מ השקיעה, תמכה והעניקה שירותים לחברות מחקר ופיתוח המפותחות מוצרים תעשייטיים בעלי חידשות טכנולוגית. מרבית החברות היו הקשורות למרכז יזמות טכנולוגית - "מרכז קליטה טכנולוגי שליד המרכז האקדמי (ע.ר.)" ולחממה הטכנולוגית שבבעלותה - "פטיר מחקר ופיתוח בע"מ", שיזמה פיתוחים כאמור אשר פותחו במסגרת המחקר במרכז האקדמי ובמקומות אחרים.

החברה בעלות מלאה של המרכז האקדמי. הדוחות הכספיים של החברה לא אוחדו בדוחות אלו מחוסר מהותיות.

להלן תנועה בחשבון ההשקעה:

2018		
אלפי ש"ח		
<b>1,155</b>		יתרת השקעה ליום 1 באוקטובר 2017
<b>(53)</b>		חלוקת המרכז האקדמי בהפסד לשנה
<b>1,102</b>		יתרת השקעה ליום 30 בספטמבר 2018

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

ג. פטיר מחקר ופיתוח בע"מ (צד קשור של חברת הבת) שימשה עד שנת 2003 כחומרה טכנולוגית. במועד זה בוטל רשיון החממה ובהתאם הצטמזה פעילות החברה. בחודש פברואר 2010 רכשה ג'י. סי. טכנולוגיס 100% ממניות החברה.

ד. חברות המוחזקות ע"י המרכז האקדמי:

- .1 המרכז האקדמי מחזיק 1% מהן המניות של חברת JBE Software Services Ltd. חברת ישראלית לשירותי תוכנה. החברה אינה פעילה.
- .2 המרכז האקדמי מחזיק 10% ממניות חברת Grades 101 Inc. חברת זו אינה פעילה.

## באוורם 7 - רכוש קבוע

סה"כ אלפי ש"ח	ס"ה (א) אלפי ש"ח	מבנים (א) אלפי ש"ח	ציוד מחקר אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	שייפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	
<b>34,325</b> <b>4,118</b>	<b>21,065</b> <b>1,801</b>	<b>974</b> <b>210</b>	<b>8,339</b> <b>1,126</b>	<b>51</b> <b>4</b>	<b>3,896</b> <b>977</b>		<b>עלות</b> יתרה לתחילת השנה טנספורט
<b>38,443</b>	<b>22,866</b>	<b>1,184</b>	<b>9,465</b>	<b>55</b>	<b>4,873</b>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
<b>3,689</b> <b>2,634</b>	<b>769</b> <b>412</b>	<b>138</b> <b>109</b>	<b>801</b> <b>634</b>	<b>9</b> <b>5</b>	<b>1,972</b> <b>1,474</b>		<b>פחות נצבר</b> יתרה לתחילת השנה פחות לשנה
<b>6,323</b>	<b>1,181</b>	<b>247</b>	<b>1,435</b>	<b>14</b>	<b>3,446</b>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
<b>32,120</b>	<b>21,685</b>	<b>937</b>	<b>8,030</b>	<b>41</b>	<b>1,427</b>		<b>יתרה מופחתת</b> <b>ליום 30 בספטמבר 2018</b>
<b>30,636</b>	<b>20,296</b>	<b>836</b>	<b>7,538</b>	<b>42</b>	<b>1,924</b>		יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017

(א) המרכז האקדמי חוכר מנהל מקרקעי ישראל שטח של כ- 41 דונם, תקופת החכירה הינה עד שנת 2031 עם אופציה להארכה ל-49 שנים נוספות. השטח הבניוי של המרכז האקדמי משתרע על כ- 30,000 מ"ר ומשמש כולם לפעילויות הוראה, מחקר, ניהול ושירותים סטודנטים. השקעות בפיתוח נזקפו עד לשנת 2014 כהוצאה שוטפת בעת התהווותן והחל מיום 1 באוקטובר 2013 השקעות אלו מוצגות מחדש במסגרת הרכוש הקבוע.

**באור 8 - זכאים ויתרות זכות**

	<b>30 בספטמבר 2017</b>	<b>30 בספטמבר 2018</b>
	<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>
<b>הריבוב</b>		
9,600	<b>10,212</b>	
8,428	<b>7,978</b>	
2,637	<b>9,786</b>	
-	<b>3,612</b>	
<b>20,665</b>	<b>31,588</b>	

הכנסות מראש מהתלמידים (מקדמות לשנת הלימודים הבא)  
עובדים בגין משכורת  
מוסדות, אחרים והפרשות המועצה להשכלה גבוהה (א)

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

	<b>30 בספטמבר 2017</b>	<b>30 בספטמבר 2018</b>
	<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>
1,181		<b>2,018</b>
99,583	<b>101,496</b>	
154	<b>4,474</b>	
99,737	<b>105,970</b>	
(98,900)	<b>(111,600)</b>	
837	<b>(5,630)</b>	
<b>2,018</b>	<b>(3,612)</b>	

**יתרת חובות לתחילת השנה**

הקצבות השנה :  
לשימוש לענייניות  
לנכיסים נטו בהגבלה זמנית

בኒכוי תשלוםם שנתקבלו במהלך השנה

סה"כ תנועות במהלך השנה

**יתרת חובות (זכות) לסוף שנה**

**באור 9 - התchiafibiot בגין זכויות עובדים**

להלן פירוט התchiafibiot המרכז האקדמי בגין זכויות עובדים:

סה"כ התchiafibot אלפי ש"ח	סה"כ התchiafibot אלפי ש"ח	סה"כ התchiafibot אלפי ש"ח
1,984	1,960	הפרשה לחופשה
7,359	8,130	התchiafibot לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו (א)
5,130	5,180	קרן לשראי מדע (ב)
3,923	4,146	הסתגלות (ג)
9,054	9,563	הפרשה בגין פדיון ימי מחלת (ד)
-	556	השתלמות סגל אקדמי רב שנתי (ה)
<b>27,450</b>	<b>29,535</b>	

**א. פיצויי פרישה ופיטורין**

(1) הרכב:

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
11,671	12,453	התchiafibot לפיצויי פרישה ופיטורין
(4,312)	(4,323)	בנייה - קופת פיצויים מרכזית
<b>7,359</b>	<b>8,130</b>	התchiafibot לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו

המרכז האקדמי מפקיד באופן שוטף כספים על שם העובדים בכספיות פנסיה, בחברות ביתוח, וב קופות גמל, להבטחת זכויות הפנסיה והפרישה של עובדיו. הסכומים שהופקדו אינם כוללים במאזן מאחריהם או שאינם בשליטת ובניהול המרכז האקדמי.

ההתchiafibot הכלולה במאזן מייצגת את יתרת התchiafibot שאינה מכוסה על ידי הפיקודות לפיצויים על שם העובדים.

התchiafibot זו מכוסה בחלוקת על ידי יעודה המופקדת על שם המרכז האקדמי בקופת פיצויים.

(3) בהתקבש על אישור כללי של שר העבודה והרווחה משנת 1998 על פי חוק פיצויי פיטורין החל מחודש נובמבר 1999 ואילך מדיניות המרכז האקדמי הינה הפיקודות שוטפות לקופות פיצויים בגין עובדים שהחלו לעבודתם החל מתאריך זה והינם במסגרת האישור האמור ובאותה מקום פיצויי פיטורין לעובד, ובמקביל המרכז האקדמי מوطיר מראש על כל הזכות להחזיר כספים מהתשומות האמורים.

במסגרת זו לא ניתן ביטוי במאזן להתחchiafibot לפיצויים לעובדים אלו ולסכום שהופקדו בגיןם.

**ב. קרן לשראי מדע**

במסגרת הסגל האקדמי ישנים עובדים הזוכים לציבורנית שנתית לקרן לשראי מדע הנינתנת לפדיון לאחר פרישתם. סכום הציבורנית השנתית ויתרת הקרן צמודים לדולר אמרה"ב.

במסגרת הסכמי השכר עם משרד האוצר, נקבע כי התחשיב לפדיון לאחר הפרישה הינו בהתאם לוותק העובד.

**ג. הסטגלות**

במסגרת סגל העובדים ישנים עובדים הזוכים לדמי הסטגלות בעת פרישה.

**ד. פדיון ימי מחלת**

ההפרשה לפדיון ימי מחלת בחוות בגין עובדים אשר בתאריך הדוח הגיעו לגיל 50.

**ה. השתלמות סגל אקדמי רב שנתי**

במסגרת חידוש ההסכם הסגל האקדמי עם הסגל האקדמי הבכיר, ובהתקשרות לאישור ותיית בעניין, הוגדל תקציב השתלמות הסגל האקדמי הבכיר. בשונה מהעבר התקציב נצבר משנה לשנה. מחויבות זו אינה שמית ואניינה ניתנת לפדיון. ההפרשה מייצגת את אומדן הנהלה לסכום שישולם בגין המחויבות.

## באור 10 – התchieיביות תלויות והתקשרויות

- בחדש דצמבר 2015 הוגשה תביעה בבית משפט המחויזי בתל אביב ע"י הנאמן באלה"ב על נכסיו ברכנד מיידוף נגד 30 גופים בישראל. מרביתם הגדול מוסדות להשכלה גבוהה וביניהם גם המרכז האקדמי. התביעה דרשת השבה של תרומות שנטקבלו מקרים ישעה הרובץ בטענה כי המktor לכסי הקרן נבעו מעשי המעליה של מיידוף. סכום התרומות שנטקבלו ע"י המרכז האקדמי מקרים זו הינם בסך 164,032 דולר. הדין אחד בתיק בלבד עם תביעה הנאמן הניל'ן נגד שורה של יחידים בעליות דומות. המרכז האקדמי ביחד עם חלק מהנתבעים עתר למחיקת כתוב התביעה של התובע, הבקשה נדחתה במהלך החדש נובמבר 2017, על החלטתו זו הוגשה בקשה לרשות ערעור לבית המשפט העליון, בקשה זו נתקבלה, נזונה כערעור, ובפסק הדין בוטלה החלטתו של בית משפט המחויזי והדין הוזר לבית המשפט המחויזי לממן החלטה מנומקט.
- בהתוצאה חזרה שב בית המשפט ודחה את הבקשה. על ההחלטה הנוסף הוגשה בבקשת רשות ערעור והדין הוזר חלקית לבית המשפט, לדין מיוחד. טרם ניתנה החלטה סופית בעניין זה. להערכת הנהלה המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים סיכומיי התביעה להתקבל אינס גבואהם.
- בחדש פברואר 2018 הוגשה תביעה לבית הדין האזרחי בירושלים ע"י מרצה לשעבר אשר העסكتה הסטטימוה בשל קיצוצים בכוח האדם במסגרת בה למדה. הסע הכספי אשר דרש התביעה הינו 907,685 ש"ח. הוגש כתב הגנה על ידי המרכז האקדמי. הлик גישור שהתקאים לא הצליח. להערכת הנהלה המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים סיכומיי התביעה נמכרים, וגם אם יהיה חייב כספי הרי שלא צפוי להיות בסדרי הגודל של הסע המתבע.
- ג. לאחר תקופת הדיון, במהלך החדש דצמבר 2018, נתקבלה דרישת במרכזי האקדמי מעיריית ירושלים לתשלום הittel סלילה ואגרות תיועל בסכום מצטבר של כ- 15.2 מיליון ש"ח. בשלב מוקדם זה קשה לאמוד את סיכומי התביעה. דוחות כספיים אלו כוללים הפרשה בהתאם לאמדן הנהלה בהתחשב בנסיבות העניין למדידת דרישת זו בשלב מוקדם זה, ובהתאם על חוות דעתם של הייעצים המשפטיים.
- ד. למרכו האקדמי מספר התקשרויות לשכירות מבנים המשמשים את המרכז לפניות לימודית ולמעונות לסטודנטים. התקשרויות המהוויות הינם לפחות ארבעה גורמים שונים ותום תקופת ההתקשרות הינה כדלהלן:
- הראשונה-ד חדש יולי 2019 עם אופציה לשנה נוספת, השניה- חדש יולי 2021 עם אופציה לשנתיים נוספות, השלישיית- חדש יולי 2019, הרביעית- חדש יולי 2020. דמי השכירות לשנתיים צמודים למדד. היקף דמי השכירות לשנתיים בגין כולל ההסכם הינו כ- 8,200 אלף ש"ח.
- ה. בחודש ינואר 2019 לאחר תאריך המazon, נחתם הסכם עם הסגל האקדמי הבכיר, תחולת ההסכם הינו מיום 1 במרס 2018. בגין הסכם זה, בוצע אمدن הנהלה ונכללו הפרשות חדשות בדוחות הכספיים.

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

הרכב ייעוד הנכסים נטו לפי מטרתם

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
150	105
5,874	7,515
5,100	6,914
379	378
500	490
200	200
200	200
200	200
351	340
84	84
1,540	1,540
700	659
100	100
-	100
<b>15,378</b>	<b>18,825</b>
<b>6,000</b>	<b>6,500</b>

הקמת אתר אינטרנט חדש  
בניית מעונות חדשים  
בניית קמפוס טל החדש  
הקמת מעבדות הוראה טכנולוגיות  
פיתוח קמפוס טל הקימים  
מעבדות סיומלאציה  
шиפוץ והטאגה של מרכז יעוז  
למיודה מתוקשבת  
פיתוח אקדמי  
העברת קרוזניים באישור נמייר  
קרן לשימרת ערך המطبع  
מיועד עמידה בתיקני כבאות  
מעון יום מכון טל  
פרויקט שידוכים

כיסוי התchiaיבויות בגין זכויות עובדים

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

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,400	2,466
14,889	15,243
<b>17,289</b>	<b>17,709</b>
<b>15,494</b>	<b>15,893</b>
<b>1,795</b>	<b>1,816</b>
<b>17,289</b>	<b>17,709</b>

א. הרכב הנכסים נטו לפי מטרתם  
لتפועל שוטף  
למלגות וסיעוע לתלמידים

ב. הרכב הנכסים נטו לפי סוג ההצמדה  
צמודים למطبع חוץ  
צמודים למדד

**ב��ר 13 - הכנסות מהМОעצה להשכלה גבוהה**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
94,732	97,748
3,016	2,413
1,571	893
264	165
154	154
-	4,320
<b>99,737</b>	<b>105,693</b>
(154)	(4,474)
<b>99,583</b>	<b>101,219</b>

השתתפות ישירה  
מכינות  
SHIPOR תשתיות  
תכנות קמע  
הקבצות מקבילות  
פיתוח פיזי  
  
סך הכל הכנסות השנה  
  
בנייה סכומים שהוכרו ישירות בנכסי נטו שקיים  
לגביהם הגבלה

**ב��ר 14 - הכנסות מהתלמידים**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,012	37,285
1,304	1,923
4,705	4,578
3,855	5,006
2,395	1,804
1,189	1,113
962	715
<b>53,422</b>	<b>52,424</b>

שכר לימוד לתואר ראשון  
שכר לימוד לתואר שני  
מעוניות  
כלכלת ואחריות  
מכינה קדם אקדמית  
לימודי קודש נתמכים  
לימודי קודש שאינם נתמכים

**ב��ר 15 - תרומות**

המרכז האקדמי לא קיבל תרומות מישות מדינית זרה בשנים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018 ו-2017.

**באור 16 - סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,948	5,210
3,341	4,277
<b>8,289</b>	<b>9,487</b>

שחרור מקרנות בעלות אופי זמני  
שחרור מפרויקט מחקר, חינוך ואחרים

**באור 17 - הוצאות אקדמיות**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
77,698	75,740
222	149
6,713	7,280
482	597
<b>85,115</b>	<b>83,766</b>

שכר ונלוות  
ציד ואחרות  
ניהול וארגון  
פחית

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

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,278	3,090
703	541
15	17
<b>3,996</b>	<b>3,648</b>

שכר ונלוות לפעילויות נתמכת  
שכר ונלוות לפעילויות שאינה נתמכת  
ניהול וארגון

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

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,000	3,799
37	35
<b>4,037</b>	<b>3,834</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון

**באור 20 - שירותsstudent**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,999	10,117
6,221	6,942
4,421	5,417
455	491
<b>21,096</b>	<b>22,967</b>

שכר ונלוות  
מלגות וסיעות לתלמידים  
ניהול וארגון  
פרחת

**באור 21 - מחשב וידע**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,121	4,159
1,530	1,505
1,163	1,405
<b>6,814</b>	<b>7,069</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
פרחת

**באור 22 - שכירות ואחזקה מבנים**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,152	3,280
8,671	16,316
7,554	8,383
458	480
41	56
19,876	28,515
(2,916)	(3,006)
<b>16,960</b>	<b>25,509</b>

שכר ונלוות  
אחזקת הקמפוס והמבנים  
שכירות  
פיתוחים  
פחית

בנייה הכנסות שכירות

**באור 23 - הוצאות הנהלה וככלויות הנהלה**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,290	8,197
1,223	1,048
389	346
1,255	1,024
251	244
67	85
<b>11,475</b>	<b>10,944</b>
(356)	(421)
(48)	(48)
(60)	(60)
(464)	(529)
<b>11,011</b>	<b>10,415</b>

שכר ונלוות  
ניהול וארגון  
יחסים ציבור וגיוס משאבים  
שירותים מקצועיים  
טלפוניים  
פחית

בנייה השתתפות בהוצאות  
פרוייקטי מחקר ואחרים - תקורה  
ג'י. סי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשר)  
ידי המרכז האקדמי לב (ע.ר.) לצד  
קשר

**באור 24 - השקעות בפרויקטי מחקר ואחרים**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,618	2,358
962	1,271
344	269
254	376
163	3
<b>3,341</b>	<b>4,277</b>

שכר ונלוות  
 ניהול וארגון  
 ציוד מחקר מותכלת  
 תקורה  
 מלגות

**באור 25 - הכנסות (הוצאות) מימון**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,367	1,829
(28)	(151)
(181)	(175)
<b>1,158</b>	<b>1,503</b>

הכנסות ריבית ושערוך מפקדוניות  
 ומניות ערך  
 הפרשי שער \*  
 הוצאות בנקאיות

כולל הוצאות בגין הפרשי שער לכיסוי התchiaibilities בקרןנות צמיות.

\*

**באור 26 - מיסים**

שומות המס של המרכז האקדמי עד וכולן שנת 2013 נחשות כסופיות.  
 למרכו האקדמי שומות ניכויים סגורות עד וכולן שנת 2015.

**באור 27 - צדדים קשורים**

**תמיוכות מידידי המרכז האקדמי לב**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
600	100
1,883	904
-	2,943
2,609	2,549
4,492	6,396
-	11
5,092	6,507

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה

נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני  
למחקר ואחרים  
לפיותה  
לקראנות

נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי קבוע

.ראה גם באור 6-1-23.

**באור 28 - השוואת התקציב (בלתי מבוקר)**

תקציב אלפי ש"ח	bijtou אלפי ש"ח	
100,352	<b>101,373</b>	<b>הכנסות</b>
2,604	<b>2,702</b>	תקציבים ממשלתיים - ותי"ת
52,633	<b>53,158</b>	תקציבים ממשלתיים - משרד החינוך ושותות
2,855	<b>2,975</b>	תלמידים
4,920	<b>6,847</b>	תרומות
<b>163,364</b>	<b>167,055</b>	הכנסות שונות
		<b>סה"כ הכנסות</b>
74,167	<b>70,497</b>	<b>הוצאות</b>
32,372	<b>31,349</b>	משכורות ומלואות- אקדמי
9,858	<b>9,475</b>	משכורות ומלואות- מנהלי
16,924	<b>16,842</b>	משכורות ומלואות- שכר תכניות
1,832	<b>1,675</b>	נ娱乐城 וארגון
5,137	<b>4,894</b>	מחשבים וציוד ושיפור תשתיות
8,295	<b>7,890</b>	מלגות ופעילות חברתיות
10,971	<b>17,410</b>	שכירות מבנים
809	<b>362</b>	אחזקת מבנים
1,000	<b>-</b>	פיתוח קפסוי בגי"
<b>161,364</b>	<b>160,394</b>	הוצאות מוקפות
		<b>סה"כ הוצאות</b>
2,000	<b>6,661</b>	<b>סה"כ הכנסות בניכוי הוצאות</b>
(1,500)	<b>(1,641)</b>	יעוד כספים - בניית מעונות וקמפוס טל
-	<b>(1,116)</b>	פחית ורכישת קבוע
(500)	<b>(500)</b>	יעוד כספים - לצמצום הגירעון בגין התחריביות לסיום
-	<b>(109)</b>	bijtou יעוד כספים - כללי
<b>-</b>	<b>3,295</b>	<b>שינויים נטו בהון בשנת התקציב</b>
	<b>5,584</b>	<b>רווח בהתאם לדוכ"ס מבוקר</b>
		<b>התאמות בגין רווח לפי התקציב בין הרווח בדוחות הכספיים:</b>
(1,641)		יעוד כספים - לבניה
(500)		סכוםים שייעדו על ידי מוסדות המלכ"ר לזכויות עובדים
(109)		שימוש בייעודיים אשר מנהלים ברוח והפסד
(39)		התאמות אחרות
<b>(2,289)</b>		<b>סה"כ התאמות:</b>
<b>3,295</b>		<b>סה"כ שינויים נטו בהון בשנת התקציב</b>