

המרכז האקדמי רפואי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2018  
(שנת הלימודים תשע"ח)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזינים
4	דוחות על הפעולות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19	נספח א' - הפרדה בין פעילות מתוקצת ולא מתוקצת בשנת הלימודים תשע"ז
20	נספח ב' - הוצאות הוראה ושירותי עזר

-----

## דו"ח רואה החשבון המבker

### לחבר הנאמנים של

### המרכז האקדמי רפואי (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המרכז האקדמי רפואי (ע"ר) (להלן - המרכז האקדמי) לימי 30 בספטמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתתרו בהתאם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של המרכז האקדמי. אחראיותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתחום רואי חשבון (דרכ פועלתו של רואיה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה חדשנו את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדמית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל וה הנהלה של המרכז האקדמי וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לממות דעתנו.

לדענתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוות, את המצב הכספי של המרכז האקדמי לימי 30 בספטמבר 2018 ו-2017 ואת תוכנות פעילותינו, השינויים בנכסיים, נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתתרו בהתאם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קספט פורר גבאי אט קסיר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
21 במאי, 2019

ליום 30 בספטמבר

2017 2018

אלפי ש"ח

באור

רכוש שוטף

25,402	30,241	3
47,399	59,937	4
4,811	-	8
4,050	4,048	5
<b>81,662</b>	<b>94,226</b>	

מוזמנים ושווי מזומנים  
השකעה לזמן קצר  
הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)  
חייבים ויתרות חובה

רכוש שאינו שוטף

10,001	-	6
140,211	183,836	7
<b>150,212</b>	<b>183,836</b>	
<b>231,874</b>	<b>278,062</b>	

התchia"bioות שוטפות

-	34,564	11
-	2,970	8
25,250	25,243	9
20,051	19,790	10
<b>45,301</b>	<b>82,567</b>	

חלות שוטפות של הלואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי  
הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)  
זכאים ויתרות זכות  
הכנסות מראש משכר לימוד

התchia"bioות לזמן ארוך

3,127	-	11
1,536	1,859	12
<b>4,663</b>	<b>1,859</b>	

הלואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי  
עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה

13

התשרותיות

-	-	13
38,293	41,068	
137,084	149,272	
6,533	3,296	
<b>181,910</b>	<b>193,636</b>	

נכסים נטו לשימוש לפעילויות:  
שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי  
שייעדו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות  
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע  
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה זמנית

סה"כ נכסים נטו

<b>231,874</b>	<b>278,062</b>	
----------------	----------------	--

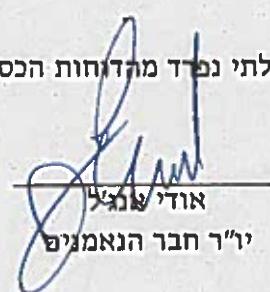
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר הח'עד המנהלי

ס. כ"נין

רענן דינור

יו"ר הוועד המנהלי



אבי אמיאל  
יו"ר חבר הנאמנים

21 במאי, 2019

תאריך אישור הדוחות הכספיים

דוחות על הפעולות

לשנה שהסתירה ביום

30 בספטמבר

2017

2018

באוור

אלפי ש"ח

2017	2018	באוור
75,991	79,104	14
59,570	59,778	15
4,531	5,359	16
<u>1,496</u>	<u>1,455</u>	
<b>141,588</b>	<b>145,696</b>	

מחזור הפעולות

הקציבות מות"ת  
כנסות משכר לימוד ונלוות  
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית  
כנסות שונות

105,593	109,442	17
5,298	6,146	18
8,125	8,847	19
3,066	3,752	
5,028	5,180	20
<u>7,272</u>	<u>7,327</u>	
<b>134,382</b>	<b>140,694</b>	
7,206	5,002	
<u>1,393</u>	<u>919</u>	
<b>8,599</b>	<b>5,921</b>	

הוצאות הפעולות

הוראה ושירותי עזר  
שירותים לסטודנטים  
אחזקת ופיתוח קמפוס  
פרסום וקשרי חוץ  
הנהלה וכליות  
פחת

כנסות נטו לפבי מימון ואחרות  
הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

הបואורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו לגביהם הגבול זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה				<u> יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017</u>
		שימוש לשימשו לרכוש קבוע הקדמי	שימוש שייעדו ע"י המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות הקדמי	שימוש שייעדו ע"י המרכז האקדמי אלפי ש"ח		
162,181	5,911	122,042.	34,228	-	-	<u>תוספות במהלך השנה</u>
<b>11,651</b>						
-	-	11,651	-	-	-	השתתפות בהקמת מבנים *
-	-	(3,127)	3,127	-	-	קבלת הלוואה לצורך מימון הקמת
4,010	4,010	-	-	-	-	מעוננות סטודנטים
8,599	-	-	-	8,599	-	תרומות ומענקים מחקר
-	-	(7,272)	-	-	7,272	הכנסות נטו לשנה
-	1,143	-	14,728	(15,871)	-	סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
<b>181,910</b>						
<b>(4,531)</b>						
(4,531)	(4,531)	-	-	-	-	סוכומיים ששוחררו מהגבולות
-	-	13,790	(13,790)	-	-	העברת סוכומיים שלא קיימת לגבייהם
<b>193,636</b>						
<b>3,296</b>						
<b>149,272</b>						
<b>41,068</b>						
<b><u> יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018</u></b>						
<b><u>תוספות במהלך השנה</u></b>						
<b>1,351</b>						
-	-	1,351	-	-	-	השתתפות בהקמת מבנים *
-	-	(31,437)	31,437	-	-	קבלת הלוואה לצורך מימון הקמת
9,813	1,764	8,049	-	-	-	מעוננות סטודנטים
5,921	-	-	-	5,921	-	תרומות ומענקים מחקר
-	-	(7,327)	-	-	7,327	הכנסות נטו לשנה
-	358	-	12,890	(13,248)	-	סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
<b>(5,359)</b>						
(5,359)	(5,359)	-	-	-	-	סוכומיים ששוחררו מהגבולות
-	-	41,552	(41,552)	-	-	העברת סוכומיים שלא קיימת לגבייהם
<b>3,296</b>						
<b>149,272</b>						
<b>41,068</b>						
<b><u> יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018</u></b>						
<b><u>గไรעות במהלך השנה</u></b>						
<b>(5,359)</b>						
(5,359)	(5,359)	-	-	-	-	סוכומיים ששוחררו מהגבולות
-	-	41,552	(41,552)	-	-	העברת סוכומיים שלא קיימת לגבייהם
<b>3,296</b>						
<b>149,272</b>						
<b>41,068</b>						
<b><u> יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018</u></b>						

\*) ראה באור 7

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר  
2017 2018  
אלפי ש"ח

8,599	5,921
<u>1,487</u>	<u>3,681</u>
<b>10,086</b>	<b>9,602</b>

הכנסות נטו  
התאמות הדרשות להציג תזרימי מזומנים מפעילות שותפת (א)  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת

6,751	1,351
-	8,049
(9,131)	(2,324)
<b>(20,095)</b>	<b>(44,489)</b>
<b>(22,475)</b>	<b>(37,413)</b>

השתפות ות"ת בהקמת מבנים  
הרווחה עבור בניית  
שינוי בהשקעות, נטו  
ההשקעה ברכוש קבוע  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

3,118	30,886
<u>4,010</u>	<u>1,764</u>
<b>7,128</b>	<b>32,650</b>
<b>(5,261)</b>	<b>4,839</b>
<b>30,663</b>	<b>25,402</b>
<b>25,402</b>	<b>30,241</b>

קיבלה הלואה לזמן ארוך ממושך פיננסי  
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה זמנית  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון  
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיוף השנה

(א) התאמות הדרשות להציג תזרימי מזומנים מפעילות שותפת

הכנסות והוצאות שאין כורכות בתזרימי מזומנים:

7,272	7,327
299	323
(776)	(213)
<b>9</b>	-
<b>497</b>	<b>2</b>
<b>(1,395)</b>	<b>2,881</b>
<b>(4,531)</b>	<b>(5,359)</b>
<b>(292)</b>	<b>(1,019)</b>
<b>404</b>	<b>(261)</b>
<b><u>1,487</u></b>	<b><u>3,681</u></b>

פחות  
עליה בעתודה לזכויות עובדים בעת פרישה  
הפסד (רווח) ממימוש ושיעורן ניירות ערך סחרים, נטו  
שערך הלואה ממושך פיננסי

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה  
שינוי ביתרת ות"ת, נטו  
כלכליים ששוחררו מהגבולות  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרת זכות  
עליה (ירידה) בהכנסות מראש משכר לימוד

(ב) פעילות מהותית שלא בזמן

4,900	-
<b>6,496</b>	<b>7,508</b>
<b>-</b>	<b>550</b>

השתפות ות"ת בהקמת מבנים  
רכישת רכוש קבוע באשראי  
היוון מימון לרכוש קבוע

הבארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

באור 1 : - כללי

א. המרכז האקדמי רופין (ע"ר) (להלן - המרכז האקדמי) נרשם ואושר כעמותה בחודש Mai 1998. המרכז האקדמי החל בפעילויות כמוסד אקדמי ביום 17 בפברואר, 2002 לאחר שפיעילות זו הועברה אליו ממדרשת רופין - מוסד להשכלה גבוהה (להלן - המדרשה) במסגרת הסדר הנושאים של המדרשה. במרכזי האקדמי מתיקיות 12 תכניות לימוד לתואר ראשון ו- 7 תכניות לימוד לתואר שני, בתחוםים של מדעי הטבע, הנדסה ומדעי החבורה. בשנת הלימודים תשע"ח למדו במרכזי האקדמי כ- 4,700 סטודנטים (תשע"ז - כ- 4,500 סטודנטים). הוועדה לתכנון וلتקציב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת) אישרה כי המרכז האקדמי יתוקצב על ידה. בוגרhc המרכז האקדמי מפעיל תוכנית B.A. למנהלים אשר אינה מתוקצת על ידי ות"ת.

ב. בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להסתיע באומדנים, הנחות והערכות המשpiegs על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדוחים של נכסים, התchiaeviyot, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשוות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאים נזקפים בתקופה בה נעשו השינויים באומדן.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים בסכומים נומיגליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל ובהתאם לנוסח משולב של ملي דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מלכ'רים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - תקן חשבונאות מס' 5 נוסח משולב), כפי שמאפשרות ההנחות לדיווח כספי של הוועדה לתכנון וلتקציב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת).

מדיניות חשבונאית עקבית

המדיניות החשבונאית שיוושמה בדווחות הכספיים יושמה באופן עקבית בכל התקופות המוצגות כמפורט להלן:

ג. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים ומוצגים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתchiaeviyot והנכסים נטו נכללים במאזן אחד והבדלים בשימוש במקרים השונים מקבלים את ביטויים במסגרת הנכסים נטו בלבד.

כמו כן מוצג דוח על השינויים בנכסים נטו באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבועות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעולות, תוך הפרדה לשתי קבועות כדלהלן:

(1) נכסים נטו שלא קיימת גבילה תוך הפרדה לשושן קבועות משנה כדלהלן:

- א) לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי המרכז האקדמי.
- ב) לשימוש לפעילויות - שיעודו על ידי המרכז האקדמי לפיתוח ואחרות.
- ג) שימושו לרכוש קבוע.

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

(2) נכסים נטו שקיים לגבים הגבלה זמנית.

**ד. הכנסות**

הכנסות, לרבות הקצבות ותרומות, נכללות על בסיס צבירה אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספיים, על בסיס נסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבלת ממשלה ישראל נכללות בהתאם לסטטוס שאושרו).

**ה. הוצאות**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

**ג. שווי מזומנים**

שווי מזומנים כוללים השקעות שנזילוּן גובה, לרבות פקדיונות בبنקים, שהתקופה עד מועד פדיוןם בעת ההשקעה בהם לא עולה על שלושה חודשים.

**ד. פקדיונות לזמן קצר**

פקדיונות בתאגדים בנקאים לזמן קצר, שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, מוצגים במסגרת ההשקעות לזמן קצר.

**ה. ניירות ערך صحירים**

ניירות ערך صحירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך מאZN. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעולות לסייע הכנסות (הוצאות) מימון, נטו.

**ט. הפרשה לחובות מסופקים**

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות, שלדעת הנהלת המרכז האקדמי, לגבייהם מוטלת בספק.

**ו. רכוש קבוע**

המבנים והציוד מוצגים לפי העלות בנייכוי פחות שנצבר. עלות המבנים אשר הווערו למרכז האקדמי מהמדרשה, נקבעה לפי שווים למרכז האקדמי בעת העבראה אשר נגזר מההתחייבות שהוטלו על המרכז האקדמי במסגרת הסכם העברת הפעילות. עלות המבנים אשר הווערו לבעלותו של המרכז האקדמי מהמללה הימית לישראל בשנת 2004 נקבעה לפי העלות המופחתת בספריה המכללה הימית למועד העבראה, אשר להערכת הנהלת המרכז האקדמי, לא הייתה שונה מהותית משווי השוק של המבנים.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השיר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כ שינוי אומדן חשבוני באופן של מכאן-ולחטא.

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

הפחת מהושב בשערורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנקס כדלקמן:

%
2
6-25
לאורך תקופת
החכירה

**יא. עלויות אשראי**

המרכז האקדמי מהוון עלויות אשראי הקשורות לרכישה, הקמה או ייצור של נכסים כשיירים אשר נדרשת תקופת זמן משמעותית להכנות, לשימוש המועד או מכירותם.

היוון עלויות האשראי מתחילה במועד שבו הוצאו עלויות בגין הנכס עצמו, התחלו הפעולות להכנות הנכס ונגרמו עלויות אשראי, ומשתים כאשר הושלמה מהותית כל הפעולות להכנות הנכס הכספי לשימושו המועד או המכירותו. הסכום של עלויות האשראי המהוון בתקופת הדיווח כולל עלויות אשראי ישירות ועלויות אשראי כללי על פי שיעור היוון משוקלל.

**באור 3: - מזומנים שווי מזומנים**

<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
4,167	17,134	
<u>17,667</u>	<u>10,047</u>	
21,834	27,181	
3,568	3,060	
<u>25,402</u>	<u>30,241</u>	

**במטבע ישראלי**

מזומנים  
פקדונות לזמן קצר בبنקים (\*)

**במטבע חוץ**

מזומנים

(\*) ליום 30 בספטמבר, 2018 הפיקדונות בנק הפעלים ובבנק לאומי נושאים לריבית שנתית בשיעור ממוצע משוקלל של 0.01%- 0.02% בהתאם.

**באור 4: - השקעות לזמן קצר**

<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	10,001	
<u>47,399</u>	<u>49,936</u>	
<u>47,399</u>	<u>59,937</u>	

פיקדון לזמן קצר בبنקים (\*)  
השקעות בנירות ערך סחררים

(\*) ראה באור 6 להלן.

באור 5: - חיבטים ויתרונות חובה

30 בספטמבר		
2017	2018	אלפי ש"ח
1,096	810	
465	525	
856	943	
597	597	
327	236	
<u>709</u>	<u>937</u>	
<u>4,050</u>	<u>4,048</u>	
<u>700</u>	<u>727</u>	

מדרשת רופין  
הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
מקומות לעובדים  
חיבטים בגין שכר לימוד, נטו (\*)  
אחרים

\*) בניכוי - הפרשה לחובות מסווגים

באור 6: - פקdon לזמן ארון

הפיקדון הופקד בبنין בבטחון למסגרת הלוואה אשר ניתנה למרכו האקדמי עבור מימון הקמת מעונות הסטודנטים וראה ביאור 7 ד'(3). הפיקדון נושא ריבית שנתית בשיעור 0.05%. לאחר תאריך המאוזן, במקביל לפירעון הלוואה שנלקחה לצורך מימון בגין מעונות הסטודנטים, נפרע פיקדון זה. לתאריך הדוחה יתרת הפיקדון מוצגת במסגרת סעיף השקעות לזמן קצר.

רכוש קבוע

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

ב. ההרכבה:

סה"כ	ציוד וריהוט	קרקע ומבנים	אלפי ש"ח
202,195	64,652	137,543	
<u>50,952</u>	<u>5,684</u>	<u>45,268</u>	
<u>253,147</u>	<u>70,336</u>	<u>182,811</u>	

שנתיים 2018עלות

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017  
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018

פחות שנצבר

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017  
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2018

באוור 7 :- רכוש קבוע (המשך)שנת 2017

סה"כ	ציוד וירחוט	קרקע ומבנים	<u>עלות</u>
			<u>אלפי ש"ח</u>
176,754	61,089	115,665	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
25,441	3,563	21,878	תוספות במשך השנה
<b>202,195</b>	<b>64,652</b>	<b>137,543</b>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

פחות שנוצר

54,712	41,467	13,245	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
7,272	4,925	2,347	תוספות במשך השנה
<b>61,984</b>	<b>46,392</b>	<b>15,592</b>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017
<b>140,211</b>	<b>18,260</b>	<b>121,951</b>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017

ג. הרכיב עלות קרקע ומבנים

30 בספטמבר			<u>עלות</u>
2017	2018	<u>אלפי ש"ח</u>	
17,101	20,055		מבנים ותשתיות
41,315	41,315		ספרייה ובית יד לבנים
8,707	21,324		בית הספר למדעי הים - בהקמה
849	1,081		מבנה מעבדות מדעי הים
36,957	36,957		בית ספר לכלכלה ומנהל עסקים
20,384	49,848		מעונות בהקמה
12,230	12,231		דמי חכירה בגין מקרקעין
<b>-137,543</b>	<b>182,811</b>		<u>סה"כ עלות</u>

ד. מידע נוסף

- (1) פעילות המרכז האקדמי מתבצעת בשני קמפוסים, כאשר אחד מהם ממוקם במתחם של 80 דונם בסמוך לצומת רופין ובו מרכזים כל תחומי הלימוד למעט פעילות בית הספר למדעי הים (להלן - קמפוס רופין) והשני ממוקם במכמות ובו מרכזות פעילות בית הספר למדעי הים (להלן - קמפוס מכמות). בחודש يول'י, 2013 נחטם הסכם חכירה בין רשות מקרקעי ישראל (להלן - רמ"י) למרconi האקדמי בקשר עם המתחם של 80 דונם של קמפוס רופין לתקופת החכירה של 49 שנים אשר תסת秕ים בשנת 2051. המרכז האקדמי ביקש לשולם מראש את דמי החכירה בגין המבנים הקיימים לרבות המבנה החדש לבית הספר לכלכלה ומנהל עסקים. תהליך רישום הקרקע על שם המרכז האקדמי הסתיים ונכון להיום זכויות החכירה בקרקע רשומות בטאבו על שם המרכז האקדמי.
- לגביו המבנים המקוריים בקמפוס במכמות, הוקזו למרconi האקדמי 20 דונם, נעשה הסכם עם רמ"י ושולמו דמי חכירה מהווים ל-49 שנה עבור הקרקע ובעבור מבנה מדעי הים המתוכנן בשטח של 10,000 מ"ר. במהלך השנה נרשמו 20 הדונם על שם המרכז האקדמי.

באזור 7: רכוש קבוע (המשך)

במהלך שנת הלימודים תשס"ה החליט הנהד המנהל על הקמת מבנה בית הספר למדעי הים. הבינוי החל בחודש ינואר 2018 המימון מתוכנן מתורמה בסך 5 מיליון דולר, תמיכת וית"ת בסכום של 10 מיליון ש"ח ומיתודות לא מיועדות של המרכז האקדמי. הבינוי מתקדם מהתוכן וצפוי להסתיים באוגוסט 2019.

(2) בחודש מרץ 2017 החלה בנייתם של מעונות סטודנטים במרכז האקדמי רופין. הבניה ממומנת בעזרת מסגרת הלואה מבנק מסד בסכום של 40 מיליון ש"ח (מתוכה נוציא סך של כ-34 מיליון ש"ח עד ליום 30 בספטמבר 2018) מענק מות"ת בסכום של 9 מיליון ש"ח אשר התקבל במלואו עד ליום 30 בספטמבר 2018 ומימון עצמי. המאוניות אוכלסו ב-2 באוקטובר, 2018 לקרה פתיחה שנת הלימודים תשע"ט.

(3) ב-2 באוקטובר, 2018 לקרה פתיחה שנת הלימודים תשע"ט.

באזור 8: הוועדה לתכנון ותקצוב (וית"ת)תנוועה בחשבון וית"ת

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(1,484)	4,811	
69,148	72,675	יתרה לתחילת שנת הלימודים
243	374	הקציבות אשר אושרו בשנת הלימודים: (*)
11,651	1,351	השתתפות 'שירות'
6,653	6,219	מכינות קדם אקדמיות
87,695	80,619	השתתפות בהקמת מבנה
(81,400)	(88,400)	הקציבות אחרות
4,811	(2,970)	סה"כ הקציבות

渴得 קבלת כספים בפועל

יתרה לסוף שנת הלימודים

\* ראה גם באזור 14.

באזור 9: זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
9,339	9,094	עובדים ומוסדות בגין שכר (*)
11,606	12,209	ספקי בניה ספקים אחרים ונוטני שירותים:
1,001	671	חוותות פתוחים
681	694	שירות לפרטן
2,623	2,575	הכנסות מראש
25,250	25,243	הוצאות לשלים ואחרים

\* שנות 2018 כולל הפרשה לחופשה בסך של 1,460 אלפי ש"ח (2017 - 1,478 אלפי ש"ח).

**באור 10: - הכנסות מראש מshortcode ללימוד**

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

**באור 11: - הלוואה לזמן ארוך מתחגיד בנקאי**

בחודש פברואר 2017 נחתם הסכם בין המרכז האקדמי לבנק מסד למטרת- לייפוי פרויקט בניהית מעונות סטודנטים והעמדת קו אשראי (להלן – הלוואה) עד לסך של 40 מיליון ש"ח. בהסכם נקבע כי ההלוואה בשלב הראשון תהיה לתקופת הקמה ועם סיום הבנייה תפרע במלואה ותלקח ההלוואה לתקופה של 15 שנה. ההלוואה כפופה לתנאים מקדים כפי שנקבעו בהסכם. בתקופת הקמה תתווסף הריבית (פריים)  $1.2\% +$  על קרן ההלוואה לסכום ההלוואה שנקלחה ולא יהיה כל פרעון. עם סיום הבניה יוכל המרכז האקדמי רופין לפרעול הלוואה זו במלואה או בחלוקת ההלוואה לתקופה של 15 שנה. לפי התנאים שנקבעו בהסכם בין הצדדים הישרא ריבית פריים פלוס 1.6% (בשנת הדור"ח – 3.2%). כבטוחה לצורך העמדת האשראי נרשם שעבוד בדרגה ראשונה על הזכיות בקרע שיעליה נבנו המעונות, כמו כן, נרשמה משכנתא לטובה הבנק וכן ניתנה המהאות זכות בלית 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, הכספיים הפיקדון והזכיות האחירות מכלמין וסוג שהוא שייש למרכז האקדמי בעת או שייהיה לו בעתיד בחשבונו המיחוד (חשבון בבנק מסד בו מתנהל כל הקשרו לפרוייקט בניהית המעונות), הגדתו במכتب ההתחייבות וכן על כל השטרות, ניירות הערך מכלמין וסוג שהוא וכל המסמכים הסחרים והמסמכים האחרים מכלמין וסוג שהוא, בין של המרכז האקדמי ובין של אחרים לפוקודתו שיופקדו בחשבונו המיחוד ולרובות 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 מידעה פיננסיות אשר המרכז האקדמי מחויב לעמוד בהם:

(1) סך הנכסים-נטו של העמותה לא יפחת מסך של 120 מיליון ש"ח ושיעורו ביחס לסה"ז המאזן לא יפחת מ- 60% החל מיום 30 בספטמבר 2018 (נכון ליום 30 בספטמבר 2018 סך הנכסים נטו הסתכמו לכ- 6.193 מיליון ש"ח ושיעורם ביחס לסה"ז המאזן היה כ- 69.6%).

(2) הכנסות נטו (בתוספת פחת שנתי על קרע ומבנים) לשנה של העמותה לא יפחוו בכלל עת מסכום של 5 מיליון ש"ח (נכון לשנה שהסתכמה ביום 30 בספטמבר 2018 סך הכנסות נטו (בתוספת פחת שנתי על קרע ומבנים) הסתכמו לסה"ז של 8.3 מיליון ש"ח).

נכון ליום 30 בספטמבר 2018 עומד המרכז האקדמי באמצעות מידעה פיננסיות אלו. לאחר תאריך המאזן, באוקטובר 2018 פרע המרכז האקדמי רופין את ההלוואה במלואה מיתודות כספים שעמדו לרשותו.

**באור 12: - עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה**

א. התחביבות המרכז האקדמי בגין **פייצויי פיטורין** לעובדיו מכוסות במלואן על ידי הפקודות שוטפות בkopoot פנסיה, קופות גמל וביתוח מנהליים.

ב. יתרת ההתחביבות בשל סיום יחסיו עובד-מעביר בדוחות הכספיים משקפת את התחביבות המרכז האקדמי בגין **פייצויי עבור** חופשת מחלה שלא נוצלה. על-פי הסכמים שנחתמו בין המרכז האקדמי לבין העובדים, העובדי המרכז האקדמי זכאים בעת פרישה לתשולם בגיןימי מחלה שטרם נוצלו בהתאם לנוסחה שנקבעה. המרכז האקדמי כלל בדוחות הכספיים הפרשה בגין ההתחביבות הנ"ל עבור העובדים החל מהגיעם לגיל 55 ועל בסיס ימי מחלה שנצברו לזכותם לתאריך המאזן.

באור 13: - התקשרות

בין המרכז האקדמי והמדרשה קיימים הסכם לפיו ישכור המרכז האקדמי לצורך קיום הלימודים את שטחי המקרקעין המצוויים בבעלות המדרשה בתמורה לדמי שירות שנתיים בסך של כ- 176 אלפי ש"ח. במהלך שנת 2014 סוכם על הארכת ההסכם הקיים עד ליום 30 בספטמבר 2019. בנוסח בין המרכז האקדמי והמכללה הטכנולוגית רופין קיימים הסכם (אשר נחתם בחודש אוקטובר 2014), בתוקף עד ליום 30 בספטמבר 2019 בתנאים שאיןם שונים באופן מהותי מההתיקשות הקודמת) לפיו תשתתף המכללה הטכנולוגית רופין בהוצאות מחלקות שירות ואחזקה של המרכז האקדמי. סכום ההשתתפות בהוצאות כאמור הסתכם בשנת הלימודים תשע"ח לסך של כ- 1.88 מיליון ש"ח (תשע"ז-כ-2.08 מיליון ש"ח).

באור 14: - הקצבות מות"ת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
87,695	80,619
(11,651)	(1,351)
(53)	(164)
<u>75,991</u>	<u>79,104</u>

הקצבות שאושרו בשנה הלימודים (ראו אור 8)  
בנייה - השתתפות בהקמת מבנה (ראו אור 8)  
בנייה - ייחוס הקצבות בין השנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
53,499	52,746
6,071	7,032
<u>59,570</u>	<u>59,778</u>

באור 15: - הכנסות משכר לימוד ונלוות

שכר לימוד במסלולים אקדמיים  
הכנסות נלוות לשכר לימוד

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
2,038	2,493
1,281	1,728
1,212	1,138
<u>4,531</u>	<u>5,359</u>

תרומות  
מענק מחקר  
קרןوت המרכז האקדמי

באור 16: - סכומים ששוחדרו מהגבלת זמנית - הקצבות מאחרים

באור 17:- הוצאות הוראה ושירותי עזר

א. הרכיב:

לשנה שהסתימה ביום  
30 בספטמבר

סה"כ	הוצאות אחרות	הוצאות משכורות והוצאות נלוות	2017		2018		הוצאות משכורות והוצאות נלוות	בתים ספר מנהל ויחידות שירות (*)
			סה"כ	אלפי ש"ח	סה"כ	אלפי ש"ח		
70,077	4,976	65,101	72,704	5,011	67,693			
<u>35,516</u>	<u>3,838</u>	<u>31,678</u>	<u>36,738</u>	<u>4,539</u>	<u>32,199</u>			
<b><u>105,593</u></b>	<b><u>8,814</u></b>	<b><u>96,779</u></b>	<b><u>109,442</u></b>	<b><u>9,550</u></b>	<b><u>99,892</u></b>			

(\*) לאחר השתתפות של המכללה הטכנולוגית בהוצאות בסך של כ- 1,180 אלף ש"ח (תשע"ז  
כ- 1,305 אלף ש"ח).

ב. באשר לפירוט הוצאות לפי בתים ספר ומינהל ויחידות שירות, ראה נספח ב' לדוחות הכספיים.

באור 18:- הוצאות שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתימה ביום  
30 בספטמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,251	3,727
152	178
570	639
<u>1,325</u>	<u>1,602</u>
<b><u>5,298</u></b>	<b><u>6,146</u></b>

מלגות  
כלכלת סטודנטים  
אגודות הסטודנטים ודיקאן הסטודנטים  
אחרות

באור 19: - הוצאות אחזקה ופיתוח קמפוס

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2017	2018	
		אלפי ש"ח
2,305	2,833	
177	269	
1,347	1,435	
430	472	
296	263	
344	374	
1,335	1,189	
2,711	2,759	
(820)	(747)	
<b>8,125</b>	<b>8,847</b>	

נקיון  
שמירה  
חשמל  
גינון  
דואר וטלפון  
ביטוח  
שכר דירה  
אחרות  
השתתפות של אחרים בהוצאות אחזקה

באור 20: - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2017	2018	
		אלפי ש"ח
4,213	4,320	
544	561	
271	299	
<b>5,028</b>	<b>5,180</b>	

משכורות והוצאות נלוות  
שירותים מקצועיים  
אחרות

באור 21: - ריכוז הוצאות שכיר

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2017	2018	
		אלפי ש"ח
74,139	76,015	
22,019	22,769	
5,173	5,428	
<b>101,331</b>	<b>104,212</b>	

שכר שוטף:  
משכורות ברוטו  
הוצאות סוציאליות  
אחרות

באור 22: - מכשירים פיננסיים

א. סיכום אשראי

מוזמנים ושווי מזומנים ופקדונות לזמן קצר מופקדים בبنקים גדולים בישראל, ולפיכך אין הנהלה צופה הפסדים הנובעים מסיכון אשראי בגין.

המרכז האקדמי משקיע חלק מיתרות הכספיים בניירות ערך במטרה לקבל תשואות גבוהות יותר מהתשואות שניתנו על פיקדונות לטוח קצר. ההשקעה ברובה (פחות 90%) באג"ח ממשתפים ובאג"ח קונצראנים בדרוג גבוהה. נעשית גם השקעה במניות של גופים גדולים ייציבים בהיקף שאינו עולה על 10% מיתרות הכספיות של המרכז האקדמי רופין.

הכנסות המרכז האקדמי משכרים לימוד נגובה ממספר רב של סטודנטים וחיבורים אחרים. הנהלה בוחנת באופן שוטף את טיב החיבורים ובdochות הכספיים נכללות הפרשות לחובות, שלדעטה גבייתם מוטלת בספק.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנסי של מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, ות"ת, חיברים ויתרות חובה וחכאים ויתרות זכות תואם או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

באור 23: - מסים על הכנסה

המרכז האקדמי הוכר כ"מוסד ציבורי" במשמעותו בפקודת מס הכנסה, اي אך הוא פטור מתשלום מס הכנסה על הכנסותיו.

המרכז האקדמי קיבל אישור כ"מוסד ציבורי" לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 24 : השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר ביצוע בפועל לשנת תשע"ח _mboker	(*) לשנת תשע"ח בלתי מבוקר אלפי ש"ח
79,104	79,004
59,778	58,722
5,359	-
1,455	5,392
<b>145,696</b>	<b>143,118</b>

מחוזר הפעולות

הקצבות מות"ת  
הכנסות משכר לימוד ונלוות  
סקומים ששוחרו מהגבלה זמנית - הקצבות מאחרים  
הכנסות שונות

109,442	115,537
6,146	6,032
8,847	11,093
3,752	3,764
5,180	5,161
7,327	-
<b>140,694</b>	<b>141,587</b>
5,002	1,531
919	469
<b>5,921</b>	<b>2,000</b>

הוצאות הפעולות

הוראה ושירותי עזר  
שירותים לסטודנטים  
אחזקה ופיתוח Kmpos  
פרסום וקשרי חוץ  
הנהלה וככליות  
פחות

הכנסות לפני מימון, נטו  
הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

(\*) התקציב המוצג לעיל הוא התקציב המרכזי האקדמי לשנת תשע"ח אשר אושר בוועד המנהל  
ביום 24 באוקטובר 2017.

הפרדה בין פעילות מתוקצבת ולא מתוקצבת לשנת הלימודים תשע"ח

סה"כ מרכז אקדמי רופין	פעילות לא מתוקצבת על ידי ות"ח (2)	פעילות מתוקצבת על ידי ות"ח (1)
<u>אלפי ש"ח</u>		

הכנסות

79,104	-	79,104
59,778	10,332	49,446
5,359	107	5,252
1,455	177	1,278
<b>145,696</b>	<b>10,616</b>	<b>135,080</b>

ה氪צבות מות"ח  
שכר לימוד ונלוות  
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - הק挫בות מאחרים  
שונות

הוצאות

109,442	9,015	100,427
6,146	383	5,763
8,847	838	8,009
3,752	353	3,399
5,180	520	4,660
7,327	534	6,793
<b>140,694</b>	<b>11,643</b>	<b>129,051</b>
<b>5,002</b>	<b>(1,027)</b>	<b>6,029</b>
<b>919</b>	<b>92</b>	<b>827</b>
<b>5,921</b>	<b>(935)</b>	<b>6,856</b>

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

הכנסות (הוצאות) לפני מימון, נטו  
הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

- (1) פעילות של בתים ספר: כלכלה ומינהל 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

2017		2018			
סה"כ	הוצאות אחרות	הוצאות אחרות ולולות NELOT	סה"כ	הוצאות אחרות	הוצאות אחרות ולולות אלפי ש"ח
14,649	387	14,262	15,902	431	15,471
19,239	2,288	16,951	19,798	1,879	17,919
17,759	330	17,429	17,773	277	17,496
10,201	1,921	8,280	11,086	2,388	8,698
2,278	32	2,246	2,693	24	2,669
5,951	18	5,933	5,452	12	5,440
<b>70,077</b>	<b>4,976</b>	<b>65,101</b>	<b>72,704</b>	<b>5,011</b>	<b>67,693</b>

בתים ספנ

כלכלה ומינהל עסקים	14,649	387	14,262	15,902	431	15,471
מדעי החברה והקהילה	19,239	2,288	16,951	19,798	1,879	17,919
הנדסה	17,759	330	17,429	17,773	277	17,496
מדעי החיים	10,201	1,921	8,280	11,086	2,388	8,698
מכינה לבגרות	2,278	32	2,246	2,693	24	2,669
מנהלים BA	5,951	18	5,933	5,452	12	5,440
	<b>70,077</b>	<b>4,976</b>	<b>65,101</b>	<b>72,704</b>	<b>5,011</b>	<b>67,693</b>

מינימל ויחידות שירות

ספריה	2,515	1,156	1,359	2,637	1,131	1,506
מרכז מחשב	4,211	1,753	2,458	4,063	1,971	2,092
מינימל	28,790	929	27,861	30,038	1,437	28,601
	<b>35,516</b>	<b>3,838</b>	<b>31,678</b>	<b>36,738</b>	<b>4,539</b>	<b>32,199</b>
	<b>105,593</b>	<b>8,814</b>	<b>96,779</b>	<b>109,442</b>	<b>9,550</b>	<b>99,892</b>