

המרכז האקדמי לב (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
30 בספטמבר 2019**

תוכן העניינים

עמוד

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



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

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי המרכז האקדמי לב (ע.ר.)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז האקדמי לב (ע.ר.) (להלן - "המרכז האקדמי") לימים 30 בספטמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של המרכז האקדמי. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המרכז האקדמי, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

3 ביוני 2020

2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
43,102	14,770	3	מזומנים ושווי מזומנים
61,398	74,137	4	פקדונות וניירות ערך סחירים לזמן קצר
13,791	21,150	5	חייבים ויתרות חובה
<u>118,291</u>	<u>110,057</u>		
			רכוש לזמן ארוך
32,120	46,112	7	רכוש קבוע
27,013	50,006	4	פקדונות וניירות ערך סחירים לזמן ארוך
1,102	1,068	6	השקעות בחברה מוחזקת
<u>60,235</u>	<u>97,186</u>		
<u><u>178,526</u></u>	<u><u>207,243</u></u>		

2018	2019	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
11,839	10,057		התחייבויות
31,588	29,191	8	ספקים ונותני שירותים
1,111	1,435		זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות בגין זכויות עובדים - זמן קצר
44,538	40,683		
29,535	30,540	9	התחייבויות בגין זכויות עובדים
		10	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
32,183	34,999		ששימשו לפעילויות
(23,036)	(23,541)		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
32,120	46,112		ששימשו לרכוש קבוע
			סה"כ נכסים נטו שלא
41,267	57,570		יועדו על ידי המרכז האקדמי
18,825	25,476	11	נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי
60,092	83,046		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -
11,614	13,213		למחקר ואחרים
9,064	14,338		לפיתוח
5,974	8,558		קרנות
26,652	36,109		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרנות
17,709	16,865	12	
104,453	136,020		סך הכל נכסים נטו
178,526	207,243		


 מר משה אסבג
 סמנכ"ל כספים

 מר אלי ניניו
 יו"ר וועדת כספים וחבר ועד מנהל


 פרופ' חיים סוקניק
 נשיא

 מר אורי וירצבורג
 יו"ר ועד המנהל

תאריך: 3 ביוני 2019

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
מחזור הפעילויות			
101,219	105,738	13	הכנסות ממוסדות ממשלתיים - המועצה להשכלה גבוהה
2,020	1,867		משרד החינוך
1,336	1,381		מוסדות ממשלתיים אחרים
104,575	108,986		סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה
52,424	54,627	14	הכנסות מתלמידים
420	729	15	תרומות
9,487	9,461	16	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
1,506	1,044		הכנסות אחרות
168,412	174,847		
עלות הפעילויות:			
83,766	86,221	17	הוצאות אקדמיות
3,648	4,076	18	הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית
3,834	4,703	19	הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ
22,967	24,961	20	שרות לסטודנט
7,069	6,899	21	מחשוב וידע
25,509	19,174	22	שכירות ואחזקת מבנים
2,637	2,589		הוצאות בגין זכויות עובדים
4,277	5,094	24	השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים
156	207		חובות מסופקים ואבודים
153,863	153,924		
14,549	20,923		עודף מפעילות
10,415	10,756	23	הוצאות הנהלה וכלליות
4,134	10,167		עודף לשנה לפני מימון
1,503	3,117	25	הכנסות מימון, נטו
(53)	(34)	א'6	חלק המרכז האקדמי בהפסדי חברה בת
5,584	13,250		עודף לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה							
		קרנות	לפיתוח	למחקר ואחרים	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	בגין עתודות לזכויות עובדים	ששימשו לפעילות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
104,453	17,709	5,974	9,064	11,614	32,120	18,825	(23,036)	32,183	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
									תוספות במהלך השנה:
154	-	154	-	-	-	-	-	-	מוסדות ממשלתיים -
648	-	415	-	233	-	-	-	-	המועצה להשכלה גבוהה
802	-	569	-	233	-	-	-	-	מוסדות ממשלתיים אחרים
									סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה
21,958	1	4,682	14,978	2,297	-	-	-	-	ממקורות אחרים -
855	634	221	-	-	-	-	-	-	תרומות
4,163	-	-	-	4,163	-	-	-	-	הכנסות מימון, נטו
13,250	-	-	-	-	-	-	-	13,250	הכנסות אחרות
-	-	-	-	-	6,767	-	-	(6,767)	עודף לשנה
-	(1,479)	1,479	-	-	-	-	-	-	סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	-	(2,475)	-	-	2,475	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
40,226	(844)	6,382	14,978	6,460	4,288	-	-	8,962	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
									סך כל ההכנסות נטו ממקורות אחרים
									גריעות במהלך השנה:
(4,367)	-	(4,367)	-	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -
-	-	-	(9,704)	-	9,704	-	-	-	להשקעות בקרנות
(5,094)	-	-	-	(5,094)	-	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(9,461)	-	(4,367)	(9,704)	(5,094)	9,704	-	-	-	להשקעות בפרוייקטי מחקר, חינוך ואחרים
									שינויים אחרים במהלך השנה:
-	-	-	-	-	-	6,651	-	(6,651)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה, נטו
-	-	-	-	-	-	-	500	(500)	סכומים שיועדו לזכויות עובדים
-	-	-	-	-	-	-	(1,005)	1,005	סכומים שהועברו לכיסוי התחייבויות לזכויות עובדים
31,567	(844)	2,584	5,274	1,599	13,992	6,651	(505)	2,816	סך הכל שינויים במהלך השנה
136,020	16,865	8,558	14,338	13,213	46,112	25,476	(23,541)	34,999	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר				יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
		קרנות אלפי ש"ח	לפיתוח אלפי ש"ח	למחקר ואחרים אלפי ש"ח	שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	שימוש לפעילות אלפי ש"ח	
88,431	17,289	6,157	1,454	10,824	30,636	15,378	(21,450)	28,143	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
									תוספות במהלך השנה:
									מוסדות ממשלתיים -
4,474	-	154	4,320	-	-	-	-	-	המועצה להשכלה גבוהה
820	-	782	-	38	-	-	-	-	מוסדות ממשלתיים אחרים
5,294	-	936	4,320	38	-	-	-	-	סך כל ההכנסות ממשרדי ממשלה
									ממקורות אחרים -
10,178	16	3,963	5,091	1,108	-	-	-	-	תרומות
532	404	128	-	-	-	-	-	-	הכנסות מימון, נטו
3,921	-	-	-	3,921	-	-	-	-	הכנסות אחרות
5,584	-	-	-	-	-	-	-	5,584	עודף לשנה
-	-	-	-	-	2,317	-	-	(2,317)	סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	-	(2,634)	-	-	2,634	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
20,215	420	4,091	5,091	5,029	(317)	-	-	5,901	סך כל ההכנסות נטו ממקורות אחרים
									גריעות במהלך השנה:
									סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
									בעלת אופי זמני -
(5,210)	-	(5,210)	-	-	-	-	-	-	להשקעות בקרנות
									סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
									ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(4,277)	-	-	(1,801)	(4,277)	1,801	-	-	-	להשקעות בפרוייקטי מחקר, חינוך ואחרים
(9,487)	-	(5,210)	(1,801)	(4,277)	1,801	-	-	-	
									שינויים אחרים במהלך השנה:
									סכומים שיועדו על ידי ההנהלה, נטו
									סכומים שיועדו לזכויות עובדים
									סכומים שהועברו לכיסוי התחייבויות לזכויות עובדים
16,022	420	(183)	7,610	790	1,484	3,447	(1,586)	4,040	סך הכל שינויים במהלך השנה
104,453	17,709	5,974	9,064	11,614	32,120	18,825	(23,036)	32,183	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
5,584	13,250	עודף לשנה
6,673	(19,129)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
12,257	(5,879)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(5,690)	(32,909)	השקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים, נטו
(4,118)	(16,467)	רכישת רכוש קבוע
(9,808)	(49,376)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
19,377	26,922	תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו זמנית
16	1	תרומות, הקצבות והכנסות לנכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע
19,393	26,923	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
21,842	(28,332)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
21,260	43,102	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
43,102	14,770	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(9,487)	(9,461)
532	855
(1,661)	(2,823)
2,634	2,475
1,018	(7,359)
11,339	(4,179)
2,245	1,329
53	34
6,673	(19,129)

נספח א'- התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שערוד של נכסים נטו שהוגבלו שערוד ניירות ערך סחירים פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה גידול (קיטון) בספקים וזכאים שונים גידול בהתחייבויות בגין זכויות עובדים חלק המרכז האקדמי בהפסדי חברה בת

באור 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"ת).
- ג. המרכז האקדמי הינו "מוסד ציבורי" וחלות עליו הוראות סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. בנוסף למרכז האקדמי יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס על תרומות למרכז האקדמי.
- ד. המרכז האקדמי מסתייע להשגת מטרותיו, בין היתר, בפעילות עמותת ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) וגיוס הכספים על ידה לייעודים שונים, ובמקביל המרכז האקדמי ועובדיו מסייעים לעמותת ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) בהשגת מטרותיה ובהעמדת שירותים משרדיים שונים לתפעולה (ראה באור 27).
- ה. המרכז האקדמי מחזיק 100% ממניות חברת גיי.סי. טכנולוגייס בע"מ (להלן "חברת הבת"). הדוחות הכספיים אינם כוללים איחוד הדוחות של חברת הבת מחוסר מהותיות. ראה באור 6 להלן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. החל מיום 1 באוקטובר 2014, המרכז האקדמי מיישם את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה". התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. עקרונות הצמדה

- 1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שערי החליפין היציגים בתאריך המאזן.
 - 2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן, מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.
- להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

2018 % השינוי	2019 % השינוי	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
1.19	0.30	102.39	102.70
2.78	(3.99)	3.627	3.482

ג. השקעות בפקדונות וניירות ערך סחירים

- (1) ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח על הפעילות במלואם.
- (2) השקעות אשר מהוות חלק מתיקי השקעות אשר יועדו על ידי תורמים לכיסוי נכסים מוגבלים אינן כלולות במסגרת הנכסים השוטפים של המרכז האקדמי ומוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) 4

ד. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס במישרין לרכישת הנכס. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס אומדן אורך החיים השימושי של הנכס. שיעורי הפחת השנתיים הם כדלקמן:

	%
מחשבים	33
שיפורים במושכר	לאורך תקופת השכירות
ציוד וריהוט	7
ציוד מחקר	10-33
מבנים	2

ה. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

1. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -

- כוללים קרנות, אשר ניתן להשתמש בהן (הן בקרן והן בהכנסותיה), למטרות לשמן הוקמו, כמפורט להלן -
- קרנות למחקר ואחרים - קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות לפרוייקטי מחקר ואחרים.
- פיתוח - קרן אשר נוצרה מהקצבות ומתרומות המיועדות להשקעות במבנים ובתכניות פיתוח אחרות.
- קרנות בעיקר מיועדות למתן הלוואות ומלגות לתלמידי המרכז האקדמי.

כל הקרנות שהגבלה לגביהן היא זמנית נסגרות עם השלמת מימון הקרן וביצוע המטרות להן הן יועדו.

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע -

כוללים קרנות צמיתות שנוצרו בעיקרן מתרומות ואשר, בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד, לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות.

על פי התניות התורמים, נשמרות יתרותיהם של הנכסים נטו שהוגבלו בערכים הצמודים למטבע חוץ או צמודים למדד המחירים לצרכן. לפיכך, נזקפות הכנסות המימון בראשונה לשמירת ערכן של הקרנות, על פי התניות התורמים ומדיניות המרכז האקדמי ואילו היתרה, ככל שקיימת, מועברת לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות.

ו. תקורה

המרכז האקדמי נוהג לחייב את הקרנות למחקר ואת הקרנות לפיתוח (נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית) בתקורה לפי הענין. התקורה מועברת לפעילות השוטפת לכיסוי חלק מהוצאות המרכז האקדמי.

ז. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הגילוי המתייחס לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. הפרשה לחובות מסופקים

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

ט. סווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
41,921	14,097
1,181	673
43,102	14,770

הרכב

במטבע ישראלי לא צמוד
במטבע חוץ

באור 4 - פקדונות וניירות ערך סחירים

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
11,686	35,009
8,804	8,867
53,940	65,069
6,909	4,288
7,072	10,910
88,411	124,143
61,398	74,137
27,013	50,006

הרכב

פקדונות בבנקים
אג"ח ממשלתי
אג"ח קונצרני
מניות
תעודות סל וקרנות נאמנות

סך הכל

מוצג במסגרת רכוש שוטף
מוצג במסגרת רכוש לזמן ארוך

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,928	3,650
-	1,303
6,707	6,490
1,780	1,485
2,450	2,850
3	4,314
1,634	1,954
24	12
110	115
14,636	22,173
(845)	(1,023)
13,791	21,150

הרכב

מוסדות ממשלתיים
 המועצה להשכלה גבוהה (ראה באור 8א')
 חייבים שונים והכנסות לקבל
 תלמידים - שכר לימוד והלוואות
 המחאות לגביה
 ידידי מרכז אקדמי לב (ע.ר.) צד קשור
 הוצאות מראש
 גיי.סי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשור)
 עובדים - הלוואות

בניכוי הפרשה כללית לחובות
 מסופקים (א)

(א) להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
745	845
(56)	(29)
156	207
845	1,023

יתרה ליום 1 באוקטובר

חובות אבודים
 עדכון הפרשה

יתרה ליום 30 בספטמבר

באור 6 - השקעות בחברה מוחזקת

א. חברת גיי.סי. טכנולוגייס בע"מ השקיעה, תמכה והעניקה שירותים לחברות מחקר ופיתוח המפתחות מוצרים תעשייתיים בעלי חדשנות טכנולוגית. מרבית החברות היו קשורות למרכז יזמות טכנולוגית - "מרכז קליטה טכנולוגי שליד המרכז האקדמי (ע.ר.)" ולחממה הטכנולוגית שבבעלותה - "פתיר מחקר ופיתוח בע"מ", שיזמה פיתוחים כאמור אשר פותחו במסגרת המחקר במרכז האקדמי ובמקומות אחרים.

החברה בבעלות מלאה של המרכז האקדמי. הדוחות הכספיים של החברה לא אוחדו בדוחות אלו מחוסר מהותיות. להלן תנועה בחשבון ההשקעה:

2019	
אלפי ש"ח	
<u>1,102</u> (34)	יתרת השקעה ליום 1 באוקטובר 2018 חלק המרכז האקדמי בהפסד לשנה
<u>1,068</u>	יתרת השקעה ליום 30 בספטמבר 2019

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

ג. פתיר מחקר ופיתוח בע"מ (צד קשור של חברת הבת) שימשה עד שנת 2003 כחממה טכנולוגית. במועד זה בוטל רשיון החממה ובהתאם הצטמצמה פעילות החברה. בחודש פברואר 2010 רכשה חברת הבת 100% ממניות החברה.

ד. חברות המוחזקות ע"י המרכז האקדמי:

1. המרכז האקדמי מחזיק 1% מהון המניות של חברת JBE Software Services Ltd, חברה ישראלית לשרותי תוכנה. החברה אינה פעילה.
2. המרכז האקדמי מחזיק 10% ממניות חברת Grades 101 Inc, חברה זו אינה פעילה.

באור 7 - רכוש קבוע

מחשבים אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	ציוד מחקר אלפי ש"ח	מבנים (א) אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
4,873	55	9,465	1,184	22,866	38,443	עלות
719	34	755	-	14,959	16,467	יתרה לתחילת השנה תוספות
5,592	89	10,220	1,184	37,825	54,910	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
3,446	14	1,435	247	1,181	6,323	פחת נצבר
1,236	6	690	129	414	2,475	יתרה לתחילת השנה פחת לשנה
4,682	20	2,125	376	1,595	8,798	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
910	69	8,095	808	36,230	46,112	יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2019
1,427	41	8,030	937	21,685	32,120	יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018

(א) המרכז האקדמי חוכר מרשות מקרקעי ישראל שטח של כ- 41 דונם, תקופת החכירה הינה עד שנת 2031 עם אופציה להארכה ל-49 שנים נוספות. השטח הבנוי של המרכז האקדמי משתרע על כ- 30,000 מ"ר ומשמש כולו לפעילות הוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים ואחרות. השקעות בפיתוח נזקפו עד ליום 30 בספטמבר 2013 כהוצאה שוטפת בעת התהוותן והחל מיום 1 באוקטובר 2013 השקעות אלו מוצגות מחדש במסגרת הרכוש הקבוע.

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,212	10,397
7,978	8,841
9,786	9,953
3,612	-
31,588	29,191

הרכב

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

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

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,018	(3,612)
101,496	105,461
4,474	154
105,970	105,615
(111,600)	(100,700)
(5,630)	4,915
(3,612)	1,303

יתרה חובה (זכות) לתחילת השנה

הקצבות השנה :
לשימוש לפעילויות
לנכסים נטו בהגבלה זמנית

בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה

סה"כ תנועות במהלך השנה

יתרת חובה (זכות) לסוף שנה

באור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים

להלן פירוט התחייבויות המרכז האקדמי בגין זכויות עובדים:

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,960	2,113	הפרשה לחופשה
8,130	7,983	התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו (א)
5,180	4,928	קרן לקשרי מדע (ב)
4,146	4,254	הסתגלות (ג)
9,563	9,835	הפרשה בגין פדיון ימי מחלה (ד)
556	1,427	השתלמויות סגל אקדמי רב שנתי (ה)
29,535	30,540	

א. פיצויי פרישה ופיטורין

(1) הרכב:

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,453	12,544	התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין
(4,323)	(4,561)	בניכוי: יעודה - קופת פיצויים מרכזית
8,130	7,983	התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין, נטו

(2) המרכז האקדמי מפקיד באופן שוטף כספים על שם העובדים בקופות פנסיה, בחברות ביטוח, ובקופות גמל, להבטחת זכויות הפנסיה והפרישה של עובדיו. הסכומים שהופקדו אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטת ובניהול המרכז האקדמי.

ההתחייבות הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות לפיצויים על שם העובדים.

התחייבות זו מכוסה בחלקה על ידי יעודה המופקדת על שם המרכז האקדמי בקופת פיצויים.

(3) בהתבסס על אישור כללי של שר העבודה והרווחה משנת 1998 על פי חוק פיצויי פיטורין החל מחודש ינואר 1999 ואילך מדיניות המרכז האקדמי הינה הפקדות שוטפות לקופות פיצויים בגין עובדים שהחלו עבודתם החל מתאריך זה והינם במסגרת האישור האמור ובאות במקום פיצויי פיטורין לעובד, ובמקביל המרכז האקדמי מוותר מראש על כל זכות להחזר כספים מהתשלומים האמורים. במסגרת זו לא ניתן ביטוי במאזן להתחייבות לפיצויים לעובדים אלו ולסכומים שהופקדו בגינם.

ב. קרן לקשרי מדע

במסגרת הסגל האקדמי ישנם עובדים הזכאים לצבירה שנתית לקרן קשרי מדע הניתנת לפדיון לאחר פרישתם. סכום הצבירה השנתית ויתרת הקרן צמודים לדולר ארה"ב. במסגרת הסכמי השכר עם משרד האוצר, נקבע כי התחשיב לפדיון לאחר הפרישה הינו בהתאם לוותק העובד.

ג. הסתגלות

במסגרת סגל העובדים ישנם עובדים הזכאים לדמי הסתגלות בעת פרישה.

ד. פדיון ימי מחלה

ההפרשה לפדיון ימי מחלה חושבה בגין עובדים אשר בתאריך הדוח הגיעו לגיל 50.

ה. השתלמויות סגל אקדמי רב שנתי

במסגרת חידוש ההסכם הקיבוצי עם הסגל האקדמי הבכיר, ובהתאם לאישור ות"ת בעניין, הוגדל תקציב השתלמויות הסגל האקדמי הבכיר. בשונה מהעבר התקציב נצבר משנה לשנה. מחויבות זו אינה שמית ואינה ניתנת לפדיון. ההפרשה מייצגת את ההתחייבות של המרכז האקדמי בהתאם לאמור בהסכם הקיבוצי.

באור 10 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א.** בחודש דצמבר 2015 הוגשה תביעה בבית משפט המחוזי בתל אביב ע"י הנאמן בארה"ב על נכסי ברנרד מיידוף נגד 30 גופים בישראל. מרביתם הגדול מוסדות להשכלה גבוהה וביניהם גם המרכז האקדמי. התביעה דורשת השבה של תרומות שנתקבלו מקרן ישעיה הורביץ בטענה כי המקור לכספי הקרן נבעו ממעשי המעילה של מיידוף. סכום התרומות שנתקבלו ע"י המרכז האקדמי מקרן זו הינם בסך 164,032 דולר. הדיון אוחד בתיק ביחד עם תביעת הנאמן הנ"ל כנגד שורה של יחידים בעילות דומות.
- בתיק מתנהלים הליכי ביניים שונים, שחלקם טרם הסתיימו. בין היתר התנהלו הליכים מקדמיים שגם הם טרם הסתיימו סופית. בהחלטת בית המשפט שהתקבלה בינואר 2020 ניתנו הוראות בדבר קידום ההליכים, לרבות תאריכי יעד להגשת תצהירי תובע. לאור משבר הקורונה צפויה בקשה מטעם התובע להארכת מועד להגשת תצהירים מטעמו. להערכת ההנהלה המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים סיכויי התביעה להתקבל אינם גבוהים.
- ב.** בחודש פברואר 2019 הוגשה תביעה לבית הדין האזורי בירושלים ע"י מרצה לשעבר אשר העסקתה הסתיימה בשל קיצוצים בכוח האדם במסגרת בה לימדה. הסעד הכספי אשר דרשה התובעת הינו כ-908 אלפי ש"ח. הוגש כתב הגנה על ידי המרכז האקדמי. הליך גישור שהתקיים לא הצליח. ביולי 2019 התקיים דיון מקדמי בתביעה ובינואר 2020 תביעה זו נדחתה בהתאם לפסק דין, ללא צו להוצאות.
- ג.** בחודש נובמבר 2019 הגישו 57 חברי סגל אקדמי בכיר תביעה כנגד המרכז האקדמי, כנגד הממונה על השכר באוצר וכנגד ארגון הסגל האקדמי הבכיר, למתן סעד הצהרתי לפיו על המרכז לשלם למרצים שכר מלא כשכרם הקבוע בגין עבודתם בשנת הלימודים תשע"ט, כהשלמה לשכר החלקי ששולם לחברי הסגל לאור שביתת הסגל האקדמי הבכיר. התביעה הינה לסעד הצהרתי בלבד ואינה מכומתת. המרכז האקדמי הגיש כתב הגנה למחיקת התביעה על הסף מחמת היעדר כימות. טרם נקבע דיון בהליך. להערכת ההנהלה המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים סיכויי התביעה נמוכים.
- ד.** בחודש דצמבר 2019 הוגשה תביעה לבית הדין לעבודה על ידי עובדת של "דעת" (שלוחה של המרכז האקדמי) בסך של כ-96 אלף ש"ח. התביעה טוענת לקיום יחסי עובד מעביד שלא בהתאם לדיני עבודה. להערכת ההנהלה המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים סיכויי התביעה נמוכים, וגם אם יהיה חיוב כספי הרי שלא צפוי להיות בסדרי הגודל של הסעד הנתבע.
- ה.** במהלך חודש דצמבר 2019, נתקבלה דרישה במרכז האקדמי מעיריית ירושלים לתשלום היטל סלילה ואגרת תיעול בסכום מצטבר של כ-15.2 מיליון ש"ח. הוגשה עתירה מנהלית על ידי המרכז כנגד עיריית ירושלים והתקיים דיון מקדמי בעניין. בשלב מקדמי זה קשה לאמוד את סיכויי התביעה. דוחות כספיים אלו כוללים הפרשה בהתאם לאומדן ההנהלה בהתחשב בנסיבות העניין למדידת דרישה זו בשלב מקדמי זה, ובהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים.
- ו.** למרכז האקדמי מספר התקשרויות לשכירות מבנים המשמשים את המרכז לפעילות לימודית ולמעונות לסטודנטים. ההתקשרויות המהותיות הינם כלפי ארבעה גורמים שונים ותום תקופת ההתקשרות הינה כדלהלן: הראשונה- חודש יולי 2020 עם אופציה לשנה נוספת, השניה- חודש יולי 2021 עם אופציה לשנתיים נוספות, השלישית- חודש יולי 2021, הרביעית- חודש יולי 2020. דמי השכירות השנתיים צמודים למדד. היקף דמי השכירות השנתיים בגין כלל ההסכמים הינו כ-8,200 אלפי ש"ח.

באור 11 - נכסים נטו שיועדו על ידי המרכז האקדמי

הרכב ייעוד הנכסים נטו לפי מטרתם

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
105	71	הקמת אתר אינטרנט חדש
7,515	4,359	בניית מעונות חדשים
6,914	10,914	בניית קמפוס טל החדש
378	372	הקמת מעבדות הוראה טכנולוגיות
490	339	פיתוח קמפוס טל הקיים
200	200	מעבדות סימולציה
200	38	מרכז ייעוץ ושירות לסטודנט
200	200	למידה מתוקשבת
340	188	פיתוח אקדמי
84	-	העברת קרוואנים באישור נמ"ר
1,540	1,540	קרן לשמירת ערך המטבע
659	512	מיועד עמידה בתקני כבאות
100	93	מעון יום מכון טל
100	-	פרוייקט שידוכים
-	1,000	ייעוד הנהלה מערכת E.R.P
-	5,000	קרן חירום
-	650	ייעוד הנהלה בניית קמפוס לוסטיג
18,825	25,476	
6,500	7,000	כיסוי התחייבויות בגין זכויות עובדים

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרנות

30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,466	2,368	א. הרכב הנכסים נטו לפי מטרתם
15,243	14,497	לתפעול שוטף
		למלגות וסיוע לתלמידים
17,709	16,865	
15,893	15,043	ב. הרכב הנכסים נטו לפי סוג ההצמדה
1,816	1,822	צמודים למטבע חוץ
		צמודים למדד
17,709	16,865	

באור 13 - הכנסות מהמועצה להשכלה גבוהה

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
96,241	99,072	השתתפות ישירה
3,920	5,239	מכינות
893	1,259	שיפור תשתיות
165	168	תכנית קמע
154	154	הקצבות מקבילות
4,320	-	פיתוח פיזי
105,693	105,892	סך הכל הכנסות השנה
(4,474)	(154)	בניכוי סכומים שהוכרו ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
101,219	105,738	

באור 14 - הכנסות מתלמידים

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
37,285	38,132	שכר לימוד לתואר ראשון
1,923	2,845	שכר לימוד לתואר שני
4,578	4,738	מעונות
5,006	5,004	כלכלה ואחרות
1,804	2,057	מכינה קדם אקדמית
1,113	1,137	לימודי קודש נתמכים
715	714	לימודי קודש שאינם נתמכים
52,424	54,627	

באור 15 - תרומות

המרכז האקדמי לא קיבל תרומות מישות מדינית זרה בשנים שנסתיימו בימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018.

באור 16 - סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,210	4,368
4,277	5,093
9,487	9,461

שחרור מקרנות בעלות אופי זמני
שחרור מפרוייקטי מחקר, חינוך ואחרים

באור 17 - הוצאות אקדמיות

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
75,740	78,623
149	118
7,280	6,818
597	662
83,766	86,221

שכר ונלוות
ציוד ואחרות
ניהול וארגון
פחת

באור 18 - הוצאות בית מדרש ופעילות תורנית

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,090	3,341
541	715
17	20
3,648	4,076

שכר ונלוות לפעילות נתמכת
שכר ונלוות לפעילות שאינה נתמכת
ניהול וארגון

באור 19 - הוצאות מכינות קדם אקדמיות ולימודי חוץ

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,799	4,652
35	51
3,834	4,703

שכר ונלוות
ניהול וארגון

באור 20 - שרות לסטודנט

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,117	10,826
6,942	7,734
5,417	5,890
491	511
22,967	24,961

שכר ונלוות
מלגות וסיוע לתלמידים
ניהול וארגון
פחת

באור 21 - מחשוב וידע

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,159	4,044
1,505	1,709
1,405	1,146
7,069	6,899

שכר ונלוות
ניהול וארגון
פחת

באור 22 - שכירות ואחזקת מבנים

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,280	3,395
16,316	9,592
8,383	8,699
480	469
56	61
28,515	22,216
(3,006)	(3,042)
25,509	19,174

שכר ונלוות
אחזקת הקמפוס והמבנים
שכירות
ביטוחים
פחת

בניכוי הכנסות שכירות

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

הנהלה

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,197	8,312
1,048	1,124
346	318
1,024	1,154
244	342
85	95
10,944	11,345
(421)	(461)
(48)	(48)
(60)	(80)
(529)	(589)
10,415	10,756

בניכוי השתתפות בהוצאות:

פרוייקטי מחקר ואחרים - תקורה
גיי.סי. טכנולוגיס בע"מ (צד קשור)
ידידי המרכז האקדמי לב (ע.ר.) צד
קשור

באור 24 - השקעות בפרוייקטי מחקר ואחרים

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,358	2,637
1,271	1,442
269	320
376	460
3	235
4,277	5,094

שכר ונלוות
ניהול וארגון
ציוד מחקר מתכלה
תקורה
מלגות

באור 25 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,829	3,227
(151)	101
(175)	(211)
1,503	3,117

הכנסות ריבית ושערוך מפקדונות
ומניירות ערך
הפרשי שער *
הוצאות בנקאיות

* כולל הוצאות בגין הפרשי שער לכיסוי התחייבויות בקרנות צמיתות.

באור 26 - מיסים

שומות המס של המרכז האקדמי עד וכולל שנת 2013 נחשבות כסופיות.
למרכז האקדמי שומות ניכויים סגורות עד וכולל שנת 2015.

באור 27 - צדדים קשורים

תמיכות מידידי המרכז האקדמי לב

לשנה שנתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
100	234	נכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה
904	1,425	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
2,943	11,884	למחקר ואחרים
2,549	3,641	לפיתוח
		לקרנות
6,396	16,950	
11	-	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
6,507	17,184	

ראה גם באור 6 ו-23.

באור 28 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאור התפרצות נגיף הקורונה במהלך חודש דצמבר 2019 והאצת התפשטות הנגיף במהלך שנת 2020, הנהלת המרכז בוחנת את ההשלכות האפשריות על פעילות הארגון לרבות השלכות ההגבלות הצפויות במשק הישראלי על פעילות המרכז והפסדים מניירות ערך שנגרמו בתיק ההשקעות, ופועלת להסדרת המשך פעילותה באופן המיטבי בכפוף להגבלות הללו.

באור 29 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב	ביצוע
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
104,905	105,892
2,826	2,781
54,417	55,145
2,570	2,950
5,643	7,642
170,361	174,410
74,740	72,561
33,811	33,639
9,972	10,094
18,365	16,829
1,918	1,860
5,811	5,756
8,770	8,420
10,964	10,295
860	706
1,000	-
166,211	160,160
4,150	14,250
-	(801)
-	(45)
-	(154)
-	13,250
-	(2,000)
(2,000)	(650)
(650)	(1,000)
(1,000)	(500)
(500)	(4,000)
-	(5,000)
(4,150)	(13,150)
-	100

הכנסות
 תקציבים ממשלתיים - ות"ת
 תקציבים ממשלתיים - משרד החינוך ושונות
 תלמידים
 תרומות
 הכנסות שונות

סך כל הכנסות

הוצאות
 משכורות ונלוות- אקדמי
 משכורות ונלוות- מנהלי
 משכורות ונלוות- שכר תכניות
 ניהול ואירגון
 מחשבים וציוד ושיפור תשתיות
 מלגות ופעילות חברתית
 שכירות מבנים
 אחזקת מבנים
 פיתוח קמפוס המרכז האקדמי לב
 הוצאות מוקפאות

סך כל הוצאות

סה"כ הכנסות בניכוי הוצאות

התאמות לרווח בדוח הכספי
 פחת ורכוש קבוע
 התאמות אחרות
 הקצבות מקבילות ותת
 סה"כ עודף תקציבי מתואם

יעוד כספים בשנת ע"ט

יעוד כספים - מעונות
 יעוד כספים - בנין קמפוס לוסטיג
 יעוד כספים - מערכת ERF לוגיסטית
 יעוד כספים - לצמצום הגרעון בגין התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד
 יעוד כספים - קמפוס טל
 יעוד כספים - קרן חירום
 סה"כ יעוד כספים ע"ט

סה"כ עודף תקציבי מתואם כולל יעודי כספים