המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר	2
הדוחות הכספיים	
דוחות על המצב הכספי	3
דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו	4-7
דוחות על תזרימי המזומנים	8-9
באורים לדוחות הכספיים	10-21

Building a better working world

קוסט פורר גבאי את קסירר
רחוב האנרגיה 77,
פארק הייטק, בניין גב ים 1
באר שבע 8470912

טל. 972-8-6261300 +
פקס 972-3-5633428+
ey.com

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן- המכללה האקדמית) לימים 30 בספטמבר, 2015 ו- 2014, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכללה האקדמית. 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המכללה האקדמית 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 מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר, 2015 ו- 2014, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

באר שבע,
27 במרס, 2016

	באור	ליום 30 בספטמבר	
		2015	2014
		אלפי ש"ח	
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	3	16,540	20,789
השקעות לזמן קצר	4	124,600	103,761
הקצבות לקבל מממשלת ישראל	5	6,994	-
חייבים ויתרות חובה	6	5,561	5,997
		153,695	130,547
השקעות וחובות לזמן ארוך			
הלוואות לעובדים	7	33	115
יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד,נטו	8	-	-
		33	115
רכוש קבוע	9		
עלות		300,179	294,363
בניכוי- פחת שנצבר		95,473	86,379
		204,706	207,984
סה"כ נכסים		358,434	338,646
התחייבויות שוטפות			
מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל	5	-	3,216
משכורות והוצאות נלוות שנצברו	10	12,703	12,173
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים		7,167	9,058
זכאים ויתרות זכות	11	10,917	10,435
		30,787	34,882
התקשרויות והתחייבויות תלויות	12		
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:			
שלא יועדו על ידי ההנהלה		131	116
שיועדו על ידי ההנהלה	13	111,817	94,586
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		204,706	207,984
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	14	10,993	1,078
		327,647	303,764
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו		358,434	338,646

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאריך אישור הדוחות הכספיים	פרופסור יהודה חדד נשיא	פרופסור אלחנן אברמוב יו"ר הועד המנהל	מר יצחק דרי סגן יו"ר הועד המנהל
27 במרס, 2016			

תקציב מאושר לשנת תשע"ה (בלתי מבוקר)		באור	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015				
			שאין לגביהם הגבלה			שקיימת לגביהם הגבלה	
			נכסים נטו לשימוש לפעילות				
			שלא יועדו על ידי ההנהלה	שיועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סה"כ
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח				
	מחזור הפעילות						
116,238	הקצבות ומענקים מממשלת ישראל	5	113,752	-	-	9,758	123,510
45,731	הכנסות משכר לימוד		46,574	-	-	-	46,574
8,796	הכנסות מכינה קדם אקדמית		7,575	-	-	-	7,575
692	תרומות והקצבות מאחרים		768	-	-	3,863	4,631
730	הכנסות משירותים וממכירות		860	-	-	-	860
100	הכנסות אחרות, נטו		291	-	-	-	291
-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות		2,970	-	-	(2,970)	-
172,287	סה"כ מחזור הפעילות		172,790	-	-	10,651	183,441
	עלות הפעילות						
122,439	הוצאות הוראה ושירותי עזר	15	112,390	-	-	-	112,390
8,917	מלגות ורווחה לסטודנטים	16	8,355	-	-	-	8,355
1,700	הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר	15	2,908	-	-	-	2,908
133,056	סה"כ עלות הפעילות		123,653	-	-	-	123,653
39,231	הכנסות נטו מפעילות		49,137	-	-	10,651	59,788
26,573	הוצאות אחזקה	17	23,790	-	-	-	23,790
13,558	הוצאות הנהלה וכלליות	18	12,622	-	-	-	12,622
(900)	הכנסות נטו לפני מימון		12,725	-	-	10,651	23,376
900	הכנסות מימון, נטו	19	482	-	-	-	482
-	הכנסות נטו לשנה		13,207	-	-	10,651	23,858

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015				
	שאין לגביהם הגבלה			שקיימת לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו לשימוש לפעילות				
	שלא יועדו על ידי ההנהלה	שיועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סה"כ
	אלפי ש"ח				
שינויים אחרים במהלך השנה:					
סכומים שיועדו על ידי ההנהלה	(17,231)	17,231	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע	-	-	736	(736)	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:					
ששימשו לרכוש קבוע	(5,303)	-	5,303	-	-
שנבעו ממימוש רכוש קבוע	25	-	(25)	-	-
עודף התמורה על העלות ממימוש רכוש קבוע	-	-	25	-	25
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	9,317	-	(9,317)	-	-
סך כל השינויים במהלך השנה	15	17,231	(3,278)	9,915	23,883
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	116	94,586	207,984	1,078	303,764
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	131	111,817	204,706	10,993	327,647

		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014				
		שאין לגביהם הגבלה			שקיימת לגביהם הגבלה	
		נכסים נטו לשימוש לפעילות				
	באור	שלא יועדו על ידי ההנהלה	שיועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סה"כ
		אלפי ש"ח				
מחזור הפעילות						
הקצבות ומענקים מממשלת ישראל	5	107,140	-	-	-	107,140
הכנסות משכר לימוד		45,948	-	-	-	45,948
הכנסות מכינה קדם אקדמית		9,396	-	-	-	9,396
תרומות והקצבות מאחרים		784	-	-	3,552	4,336
הכנסות משירותים וממכירות		603	-	-	-	603
הכנסות אחרות, נטו		374	-	-	-	374
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות		2,887	-	-	(2,887)	-
סה"כ מחזור הפעילות		167,132	-	-	665	167,797
עלות הפעילות						
הוצאות הוראה ושירותי עזר	15	107,379	-	-	-	107,379
מלגות ורווחה לסטודנטים	16	8,116	-	-	-	8,116
הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר	15	2,045	-	-	-	2,045
סה"כ עלות הפעילות		117,540	-	-	-	117,540
הכנסות נטו מפעילות		49,592	-	-	665	50,257
הוצאות אחזקה	17	24,226	-	-	-	24,226
הוצאות הנהלה וכלליות	18	12,208	-	-	-	12,208
הכנסות נטו לפני מימון		13,158	-	-	665	13,823
הכנסות מימון, נטו	19	5,258	-	-	-	5,258
הכנסות נטו לשנה		18,416	-	-	665	19,081

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014				
	שאין לגביהם הגבלה			שקיימת לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו לשימוש לפעילות				
	שלא יועדו על ידי ההנהלה	שיועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סה"כ
	אלפי ש"ח				
שינויים אחרים במהלך השנה:					
סכומים שיועדו על ידי ההנהלה	(11,347)	11,347	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע	-	-	508	(508)	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:					
ששימשו לרכוש קבוע	(16,194)	-	16,194	-	-
שנבעו ממימוש רכוש קבוע	50	-	(50)	-	-
עודף התמורה על העלות ממימוש רכוש קבוע	-	-	5	-	5
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	9,077	-	(9,077)	-	-
סך כל השינויים במהלך השנה	2	11,347	7,580	157	19,086
יתרה ליום 1 באוקטובר 2013	114	83,239	200,404	921	284,678
יתרה ליום 30 בספטמבר 2014	116	94,586	207,984	1,078	303,764

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
הקצבות ומענקים שנתקבלו מממשלת ישראל	103,542	110,000
תקבולים מסטודנטים ומוסדות עבור שכר לימוד ושירותים	55,293	55,563
הקצבות מאחרים	768	784
תקבולים מהכנסות משירותים וממכירות	1,152	977
תקבולים לפעולות מיוחדות	3,659	3,462
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	(42)	245
תשלומי שכר והוצאות נלוות	(105,775)	(98,643)
תשלומים לספקים	(37,852)	(37,177)
מענקים וסיוע לסטודנטים	(8,355)	(8,116)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	12,390	27,095
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת רכוש קבוע	(6,301)	(20,037)
תמורה ממימוש רכוש קבוע	25	50
השקעות לזמן קצר, נטו	(20,315)	(8,666)
השקעות המשמשות כיעודה לפיצויי פרישה, נטו	101	417
פרעון הלוואות לעובדים, נטו	93	64
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(26,397)	(28,172)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
הקצבות מממשלת ישראל שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	9,758	-
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	9,758	-
ירידה במזומנים ושווי במזומנים	(4,249)	(1,077)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	20,789	21,866
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	16,540	20,789

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
התאמה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת		
הכנסות נטו לשנה	13,207	18,416
הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:		
פחת	9,317	9,077
ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד	(101)	(417)
עליית ערך השקעות	(524)	(5,013)
התאמות בגין סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות	893	665
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה	424	(908)
עלייה במשכורות והוצאות נלוות שנצברו	530	1,558
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שרותים	(1,628)	687
ירידה (עלייה) בהקצבות לקבל מממשלת ישראל	(10,210)	2,860
עלייה בזכאים ויתרות זכות	482	170
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	12,390	27,095
פעולות שלא במזומן		
רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים	572	834

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן- המכללה האקדמית) התאגדה כעמותה ביום 8 ביולי, 1997 לפי חוק העמותות, התש"מ- 1980. בחודש ספטמבר, 1997 קיבלה המכללה האקדמית תעודת היתר מהמועצה להשכלה גבוהה, לפתוח מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו והחלה לפעול ביום 1 באוקטובר, 1997. בחודש מאי, 1999 הסמיכה המועצה להשכלה גבוהה את המכללה האקדמית להעניק תואר אקדמי. בחודש ספטמבר, 1999 אישרה ממשלת ישראל את ההחלטה.

ב. המכללה מפעילה שני קמפוסים בבאר שבע ובאשדוד (אשדוד- החל משנת 2013 מתקיימת פעילות בשני מתחמים קמפוס ז'בוטינסקי וקמפוס בני ברית) ומעניקה תואר ראשון B.Sc בשישה תחומי הנדסה: מכונות, תעשיה וניהול, חשמל ואלקטרוניקה, תוכנה, כימיה ובניין ותואר שני M.Sc בהנדסת תוכנה, בהנדסת תעשייה וניהול ובהנדסת חשמל ואלקטרוניקה.

בנוסף מקיימת המכללה לימודים במכינות קדם אקדמיות יעודיות במסגרת המרכז ללימודים קדם- אקדמיים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל ובהתאם לנוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרי"ם של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כפי שמאפשרות ההנחיות לדיווח כספי של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן- ות"ת).

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

דוח משולב על הפעילות והשינויים בנכסים, נטו

הדוח המשולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ההכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, וסכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:
(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה.
(2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה.
(3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבל מממשלת ישראל נכללות בהתאם לסכומים שאושרו).

ה. הוצאות

הוצאות (לרבות בגין זכויות עובדים) נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ז. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ח. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המיידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

י. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.

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

	%
בניינים	2
ציוד וריהוט	7-15
מחשבים	33
כלי רכב	15

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה ובניין מסוים אינו בר- שימוש או אינו משמש יותר את מטרות המכללה עד לסכום בר- ההשבה שלו.

יא. צדדים קשורים

כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח.

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארצות הברית:

	מדד המחירים לצרכן נקודות *)	שער החליפין של 1 $ ארה"ב ש"ח
ליום		
30 בספטמבר, 2015	131.99	3.923
30 בספטמבר, 2014	132.65	3.695
שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:	%	%
30 בספטמבר, 2015	(0.49)	6.2
30 בספטמבר, 2014	(0.29)	4.5

*) המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
מזומנים בשקלים	13,880	7,087
מזומנים במטבע חוץ:		
דולר של ארה"ב	866	87
אירו	1,794	1,614
פקדונות בבנקים לתקופה מקורית של עד 3 חודשים:		
בשקלים	-	12,001
	16,540	20,789

באור 4: - השקעות לזמן קצר

	שיעור ריבית שנתית	30 בספטמבר	
	2015	2015	2014
	%	אלפי ש"ח	
פקדונות בבנקים	0.43	45,169	25,493
ניירות ערך סחירים:			
אגרות חוב		69,525	67,969
מניות, קרנות נאמנות ותעודות סל		9,906	10,299
		124,600	103,761

באור 5: - הקצבות לקבל (מקדמות על חשבון הקצבות) מממשלת ישראל

להלן תמצית התנועה במשך השנה בחשבון הועדה לתכנון ותקצוב:

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
יתרת מקדמות על חשבון הקצבות לתחילת השנה	(3,216)	(356)
הקצבות לשנת החשבון עבור:		
התקציב הרגיל		
השתתפות ישירה	106,616	99,623
הקצבות אחרות *)	7,136	7,517
סה"כ התקציב הרגיל	113,752	107,140
תקציב פיתוח	9,758	-
	123,510	107,140
בניכוי - סכומים שנתקבלו	113,300	110,000
	10,210	(2,860)
הקצבות לקבל (מקדמות על חשבון הקצבות) מממשלת ישראל לסוף השנה	6,994	(3,216)

*) הרכב הקצבות אחרות:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
אוכלוסייה חרדית- העברה למוסדות	2,225	1,860
מכינה קדם אקדמית	1,482	1,647
שדרוג תשתיות הוראה במכללות	1,116	1,447
הרחבת נגישות במגזר הערבי	980	1,066
מעורבות סטודנטים בקהילה	450	366
סיוע למוסדות ולסטודנטים לאחר "צוק איתן"	260	-
ליקויי למידה	252	207
מלגות מעוף	237	234
מכינות קדם אקדמיות לחרדים	82	302
תשתית תקשוב ומחשוב	52	-
נגישות לאנשים עם מוגבלות	-	388
	7,136	7,517

באור 6: - חייבים ויתרות חובה

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
חייבים בעד שכר לימוד:		
סטודנטים (בניכוי הפרשה לחובות מסופקים- 2,201 ש"ח; 2014- 1,945 אלפי ש"ח)	1,132	1,404
מוסדות ומפעלים	2,491	2,523
כרטיסי אשראי והמחאות לגביה מסטודנטים	1,213	1,361
הלוואות לעובדים *)	146	157
הוצאות מראש ומקדמות לספקים	10	185
הכנסות לקבל	536	333
אחרים	33	34
	5,561	5,997

*) באשר לתנאי ההלוואות, ראה באור 7.

באור 7: - חייבים לזמן ארוך

הלוואות לעובדים שניתנו לתקופות שבין 12 ל- 36 חודשים, אינן צמודות ונושאות ריבית בשיעור שנקבע בסעיף 3 (ט') לפקודת מס הכנסה.

באור 8: - יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. התחייבות המכללה האקדמית לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדיה, מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה "קרן מקפת" וחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים בדוחות הכספיים מאחר ואינם בשליטתה או בניהולה של המכללה האקדמית.

ב. התשלומים לקרן "מקפת" ולחברות ביטוח, כאמור לעיל, אינם מכסים את התחייבויות המכללה האקדמית להשלמת פיצויים במקרה של פיטורי עובדים, פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו ותשלום פיצויי פרישה לעובדים. בגין התחייבויות אלה קיימת עתודה אשר חושבה בסכום המירבי בהנחה שכספים המופקדים בקופות הפנסיה ישמשו לפרעון התחייבות לפיצויי פרישה ולא יצברו את מלוא סכום הרווחים שהיו נצברים בקופות הפנסיה בתנאי ניצול רגילים.

ג. הרכב הסכום בדוח על המצב הכספי:

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
יעודה (1)	12,292	12,393
בניכוי - עתודה לפיצויים	8,190	8,268
התחייבות בגין פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו (2)	4,102	4,125
	-	-

(1) הרכב היעודה:

	שיעור ריבית שנתית	30 בספטמבר		
	2015	2015		2014
	%	אלפי ש"ח		
פקדונות בבנקים בשקלים	0.43	12,292		12,393

(2) העתודה בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי לגבי עובדים שמלאו להם 55 שנה ומעלה.
הנחות העיקריות של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 1.0%, שיעור האינפלציה הינו 1%, שיעור עליית שכר צפויה הינו 3% ושיעור עזיבת העובדים הינו 0%.
שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד.

באור 9: - רכוש קבוע

א. ההרכב:

2015	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה	כלי רכב	סה"כ
	אלפי ש"ח					
עלות						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014	219,462	45,992	23,242	4,112	1,555	294,363
תוספות	2,697	1,425	1,509	-	408	6,039
גריעות	-	-	-	-	(223)	(223)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015	222,159	47,417	24,751	4,112	1,740	300,179
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014	30,146	33,663	21,614	-	956	86,379
תוספות	4,415	3,518	1,194	-	190	9,317
גריעות	-	-	-	-	(223)	(223)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015	34,561	37,181	22,808	-	923	95,473
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2015	187,598	10,236	1,943	4,112	817	204,706

2014	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה	כלי רכב	סה"כ
	אלפי ש"ח					
עלות						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2013	207,206	42,755	22,296	4,112	1,413	277,782
תוספות	12,256	3,237	946	-	265	16,704
גריעות	-	-	-	-	(123)	(123)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014	219,462	45,992	23,242	4,112	1,555	294,363
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2013	25,920	30,045	20,585	-	830	77,380
תוספות	4,226	3,618	1,029	-	204	9,077
גריעות	-	-	-	-	(78)	(78)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014	30,146	33,663	21,614	-	956	86,379
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2014	189,316	12,329	1,628	4,112	599	207,984

*) ליום 30 בספטמבר, 2015 בגין פרויקט הבינוי מבנה ד', קיימות התקשרויות חוזיות עם ספקים וקבלנים בסך כ- 4.7 מיליון ש"ח.

באור 9: - רכוש קבוע (המשך)

ב. ריכוז ההשקעות במקרקעין (פיתוח קרקע ומבנים) ומקורות המימון שלהן לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015:

	השקעות במקרקעין			מקורות מימון				
	ליום 1 באוקטובר 2014	תוספות בשנת החשבון	ליום 30 בספטמבר 2015	ליום 1 באוקטובר 2014	מימון פנימי	הקצבות ות"ת	הקצבות מאחרים	ליום 30 בספטמבר 2015
	אלפי ש"ח							
פירוט הפרויקטים:								
חידוש מבנים	10,489	-	10,489	10,489	-	-	-	10,489
מבנה ב' 1	34,938	-	34,938	34,938	-	-	-	34,938
מבנה ב' 2	34,881	-	34,881	34,881	-	-	-	34,881
פיתוח נוף כללי	7,027	-	7,027	7,027	-	-	-	7,027
7 כיתות אשדוד	3,146	-	3,146	3,146	-	-	-	3,146
2 קומות קמפוס אשדוד	3,031	-	3,031	3,031	-	-	-	3,031
גשר	240	-	240	240	-	-	-	240
מבנה ג' 1	56,400	-	56,400	56,400	-	-	-	56,400
שערים צפון	2,040	-	2,040	2,040	-	-	-	2,040
מבנה מינקוף	16,462	-	16,462	16,462	-	-	-	16,462
בניין ספרא	30,802	-	30,802	30,802	-	-	-	30,802
מבנה ג' 2	54	35	89	54	35	-	-	89
קמפוס בני ברית	19,952	2,371	22,323	19,952	2,236	-	135	22,323
מבנה ד'	-	261	261	-	-	261	-	261
מתחם כלניות	-	30	30	-	30	-	-	30
	219,462	2,697	222,159	219,462	2,301	261	135	222,159

באור 10: - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
עובדים בעד משכורות	4,115	4,079
קרן "מקפת" מרכז לפנסיה ותגמולים אגודה שיתופית בע"מ	916	884
מוסדות שכר אחרים	1,838	1,714
הפרשה לחופשה	4,696	4,282
מס הכנסה ניכויים	1,138	1,214
	12,703	12,173

באור 11: - זכאים ויתרות זכות

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
שכר לימוד מראש	8,005	7,583
סטודנטים זכאים	2,369	2,099
זכאים בגין פרויקטים	218	218
הוצאות שנצברו	246	441
זכאים אחרים	79	94
	10,917	10,435

באור 12: - התקשרויות

א. בשנת 2013, תשע"ג, נחתם הסכם בין המכללה האקדמית למכללה הטכנולוגית, לפיו המכללה הטכנולוגית תעמיד לרשות המכללה האקדמית מספר כיתות לימוד ומעבדות. בתמורה, המכללה האקדמית תשלם סכום של 1.6 מיליון ש"ח צמוד למדד המחירים לצרכן בשנה בתמורה לשימוש במתקנים וכהחזר הוצאות אחזקה שוטפות. ההסכם הינו לתקופה של שנתיים החל מחודש אוקטובר, 2012 והמכללה האקדמית תהא רשאית להאריכו לשתי תקופות נוספות של שנה כל אחת. ההסכם הוארך עד ליום 30 בספטמבר, 2016.

ב. בשנת 2003 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית לבין העמותה לקידום לימודים אקדמיים ולימודי המשך באשדוד (להלן- העמותה), לפיו מתחייבת העמותה להקים מבנה קמפוס אקדמי באשדוד בהתאם לדרישות המכללה האקדמית וצרכיה ולהעמידו לרשותה.
ההסדרים שנקבעו בהסכם בחודש יולי, 2003 בין הצדדים, ככל שהם מתייחסים לעניין הזכויות במקרקעין, לא התממשו עדיין לנוכח העובדה שטרם נעשתה הקצאה של המקרקעין אליהם התייחס הסכם האמור על ידי עיריית אשדוד, נושא, שלפי מידע שנמסר למכללה האקדמית על ידי נציגי עיריית אשדוד, נמצא בטיפולה השוטף של עיריית אשדוד.

כיום פעילות המכללה האקדמית, בקמפוס באשדוד, מתקיימת בשני מתחמים זמניים שהועמדו לרשות המכללה האקדמית. הסדר הזכויות בקמפוס העתידי לא הסתיים בשל מגבלות שונות החלות על עיריית אשדוד. בשלב זה נראה כי בשל מגבלות ואילוצים אלה- הזכויות במקרקעין האמורים יועמדו לרשות עמותה עירונית- המכללה להנדסה וללימודי המשך באשדוד (ע"ר) כ"ברת רשות"- עם זכות להעניק למכללה האקדמית זכויות של "ברת רשות". הסדר מוצע זה הובא לידיעת המועצה להשכלה גבוהה.
כדי לאפשר השקעות של המכללה האקדמית במתחם העתידי- הגיעו הצדדים לסיכום עקרוני לפיו עיריית אשדוד והעמותה הנ"ל- יתנו למכללה האקדמית כתב שיפוי שיבטיח החזרת כל השקעותיה, בצירוף הפרשי הצמדה למדד, במקרה שזכויותיה של המכללה האקדמית כ"ברת רשות" יבוטלו. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, טרם נחתמו ההסכמים וכתבי השיפוי.

באור 13: - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
קרן מיועדת לבינוי	97,373	80,473
קרן מיועדת להצטיידות כללית	4,899	4,899
קרן מיועדת לפיתוח אקדמי	4,000	4,000
קרן מיועדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחרות	2,221	2,271
קרן מיועדת למחקר	3,324	2,943
	111,817	94,586

באור 14: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
סכומים שיועדו לבינוי	9,497	-
סכומים שיועדו לפרויקטים מיוחדים	534	559
סכומים שיועדו למלגות והלוואות לסטודנטים	962	519
	10,993	1,078

באור 15: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

א. ההרכב:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014		
	שכר ונלוות	הוצאות אחרות	סה"כ	שכר ונלוות	הוצאות אחרות	סה"כ
	אלפי ש"ח					
תקציב רגיל *)	88,777	23,613	112,390	83,680	23,699	107,379
תקציבים אחרים	1,294	1,614	2,908	1,174	871	2,045
	90,071	25,227	115,298	84,854	24,570	109,424

*) ראה סעיף ב' להלן.

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014		
	משכורות והוצאות נלוות	חומרים, חומרי עזר ואחרות	סה"כ	משכורות והוצאות נלוות	חומרים, חומרי עזר ואחרות	סה"כ
	אלפי ש"ח					
יחידות הוראה לתואר אקדמי						
הנדסת חשמל	9,701	432	10,133	8,940	526	9,466
הנדסת בניין	9,328	272	9,600	8,180	426	8,606
הנדסה כימית	7,773	529	8,302	7,040	371	7,411
הנדסת תוכנה	7,435	190	7,625	6,983	170	7,153
הנדסת מכונות	9,605	719	10,324	8,908	665	9,573
הנדסת תעשיה וניהול	9,182	205	9,387	8,892	202	9,094
	53,024	2,347	55,371	48,943	2,360	51,303
יחידות הוראה אחרות						
פיזיקה	4,620	95	4,715	4,988	132	5,120
אנגלית	3,337	23	3,360	2,791	37	2,828
מתמטיקה	7,054	50	7,104	6,360	45	6,405
הוצאות שלא הועמסו על יחידות הוראה	-	1,775	1,775	-	1,446	1,446
אחרים	1,369	764	2,133	995	639	1,634
	16,380	2,707	19,087	15,134	2,299	17,433
יחידות שירות						
מערכות מידע	3,240	1,894	5,134	3,124	2,427	5,551
מנהל אקדמי ורישום	6,591	657	7,248	7,206	613	7,819
ספריה	1,589	750	2,339	1,491	977	2,468
הוצאות שלא הועמסו על יחידות שירות	385	306	691	382	237	619
	11,805	3,607	15,412	12,203	4,254	16,457
הוצאות גיוס סטודנטים						
פרסום	-	5,819	5,819	-	5,868	5,868
גיוס סטודנטים מחו"ל	-	98	98	1	97	98
	-	5,917	5,917	1	5,965	5,966
מכינה קדם אקדמית	7,568	742	8,310	7,399	744	8,143
פחת	-	8,293	8,293	-	8,077	8,077
סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר	88,777	23,613	112,390	83,680	23,699	107,379

באור 16: - מלגות ורווחה לסטודנטים

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014		
	משכורות והוצאות נלוות	הוצאות אחרות	סה"כ	משכורות והוצאות נלוות	הוצאות אחרות	סה"כ
	אלפי ש"ח					
מלגות	-	4,410	4,410	-	4,501	4,501
שירותים לסטודנטים	2,440	1,505	3,945	1,956	1,659	3,615
	2,440	5,915	8,355	1,956	6,160	8,116

באור 17: - הוצאות אחזקה

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
משכורות והוצאות נלוות	5,911	5,388
חשמל, מים ומסי עירייה	4,707	5,076
שמירה	2,478	2,804
ניקיון	2,919	3,253
אחזקת בניינים, גינון ותיקונים	4,940	4,950
עיבוד נתונים ואחרות	1,357	1,153
ביטוח	426	512
אחזקת רכב	454	464
דואר וטלפון	47	88
הדפסות וצרכי משרד	74	73
פחת	477	465
	23,790	24,226

באור 18: - הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
משכורות והוצאות נלוות	7,782	7,586
פחת	547	535
קשרים בינלאומיים	443	403
פרסומים	422	354
שכר מקצועי	807	684
טקסים וכיבודים	374	823
עיבוד נתונים	695	673
השתלמויות וארגון	506	314
הדפסות וצרכי משרד	83	94
ביטוח	126	106
דואר וטלפון	100	112
אחזקת רכב, נסיעות והובלות	187	199
שונות	550	325
	12,622	12,208

באור 19: - הכנסות מימון, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
הכנסות מניירות ערך סחירים	524	5,013
הכנסות ריבית פקדונות	231	499
הפרשי שער	(70)	(53)
אחרות, נטו	(203)	(201)
	482	5,258

באור 20: - מכשירים פיננסיים

א. גורמי סיכון פיננסיים

פעילויות המכללה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכוני שוק (סיכון מטבע חוץ, סיכון מדד מחירים לצרכן, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של המכללה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של המכללה.

1. סיכון שער חליפין

המכללה חשופה לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למטבע חוץ (בעיקר לאירו ולדולר של ארה"ב). סיכון שער חליפין נובע מהשקעות הנקובות באירו ובדולר של ארה"ב שאינם מטבע הפעילות של המכללה.

2. סיכון מדד מחירים לצרכן

למכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המזומנים ושווי המזומנים מופקדים בבנקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות ממספר רב של סטודנטים וחייבים אחרים. ההנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החייבים ובדוחות הכספיים נכללות ההפרשות שלהערכתה הן מספיקות בגין חובות מסופקים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החייבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרב.

4. סיכון ריבית

המכללה חשופה לסיכון בגין שינויים בריבית השוק הנובע מהשקעות הנושאות ריבית משתנה.

5. סיכון מחיר

למכללה השקעות במכשירים פיננסיים סחירים בבורסה לניירות ערך, שעיקרן אגרות חוב ומניות, אשר בגינן המכללה חשופה לסיכון בגין תנודתיות במחיר נייר הערך הנקבע בהתבסס על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות לזמן קצר, חייבים ונכסים שוטפים אחרים, ספקים ונותני שירותים, זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 21: - מסים על ההכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, אי לכך היא פטורה מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. כמו כן, המכללה הוכרה על ידי שלטונות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

- למכללה שומות מס סופיות (לרבות שומות מס הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת 2011.

באור 22: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

א. עסקאות

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
הכנסות		
הקצבות מגורם א'	123,510	107,140
הוצאות		
השתתפות בהוצאות	1,621	1,621

ב. יתרות

	30 בספטמבר	
	2015	2014
	אלפי ש"ח	
התחייבויות שוטפות		
הקצבות לקבל (מקדמות) מגורם א'	6,994	(3,216)