המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	2
מאזנים	3
דוחות על הפעילויות	4
דוחות על השינויים בנכסים נטו	5
דוחות על תזרימי המזומנים	6-7
באורים לדוחות הכספיים	8-20
נספח - השוואת תקציב מאושר מול ביצוע לשנת הלימודים תשע"ה	21

SHARONY – SHEFLER & CO. C.P.A. **שרוני - שפלר ושות'** רואי חשבון

SHARONY ARIE	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	שרוני אריה
SHEFLER ELI	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	שפלר אלי
SHEFLER EREZ	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	שפלר ארז
ESHEL BARUCH	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	אשל ברוך
DARVISH TZION	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	דרויש ציון
PRIESS HANA	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	פרייס חנה
BERMAN GIL	C.P.A. (ISR.), Adv.	רואה חשבון, עורך דין	ברמן גיל
LEIBOVITCH SHLOMO	C.P.A. (ISR.)	רואה חשבון	לייבוביץ שלמה
SHAYZAF JACOB	Eng., M.Sc	מהנדס, תעשיה וניהול	שיזף יעקב

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית אחוה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלת העמותה. 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 מטעה 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 הוועד המנהל והנהלת העמותה 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 העמותה לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) בערכים נומינליים ועל בסיס הנחיות הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

שרוני שפלר ושות'

שרוני-שפלר ושות'
רואי חשבון

תל-אביב,
יא באדר ב' תשע"ו
21 במרץ 2016

בית אמות ביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב 6618001, טל. 03-6134646 פקס. 03-6134747
Amot Bituach House, Derech Menachem Begin 48, Tel Aviv-Yafo 6618001, ISRAEL, Tel. 972-3-6134646 Fax. 972-3-6134747
email: info@srsfcpa.co.il

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

מאזנים

	באור	ליום 30 בספטמבר 2015	2014
		שקלים חדשים	
נכסים			
רכוש שוטף			
מזומנים ושווי מזומנים	3	18,951,308	16,798,034
פקדונות בתאגידים בנקאיים		5,054,850	5,029,178
השקעות בניירות ערך סחירים	4	30,029,535	30,299,320
חייבים ויתרות חובה	5	4,470,935	5,583,835
הוועדה לתכנון ולתקצוב – ו.ת.ת	6	4,318,000	-
		62,824,628	57,710,367
יעודה בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	11	558,766	407,825
רכוש קבוע	7	46,891,238	46,733,860
סה"כ הנכסים		**110,274,632**	**104,852,052**
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
עובדים ומוסדות	8	5,515,701	6,081,967
הוועדה לתכנון ולתקצוב – ו.ת.ת.	6	-	1,408,000
זכאים ויתרות זכות	9	2,406,598	778,836
הכנסות שכר לימוד מראש		5,433,656	6,270,842
ספקים ונותני שירותים	10	5,734,322	5,462,697
אוניברסיטת בן גוריון		683,724	1,499,583
סה"כ ההתחייבויות		19,774,001	21,501,925
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה		11,653,605	15,097,603
לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה		30,620,000	21,170,000
ששימשו לרכוש קבוע		46,891,238	46,733,860
		89,164,843	83,001,463
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		1,335,788	348,664
סה"כ הנכסים נטו		90,500,631	83,350,127
סה"כ ההתחייבויות והנכסים נטו		**110,274,632**	**104,852,052**

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

21 במרץ 2015
תאריך אישור הדוחות

יצחק וייס
מ"מ יו"ר הוועד המנהל

רחמים חסון
חבר ועד מנהל

ד"ר אסתר גרובגלד
מנכ"ל

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

	באור	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	2014
		שקלים חדשים	
מחזור הפעילויות			
השתתפות והקצבות מה-ו.ת.ת.		55,743,000	53,948,678
הכנסות מסטודנטים		41,038,701	41,582,708
השתתפות והקצבות משרד החינוך		3,761,989	4,117,102
הכנסות אחרות		1,746,334	2,255,558
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות - מימון הסכם שכר קיבוצי מהו.ת.ת.		2,808,497	-
- מלגות		71,971	164,162
- מחקר		63,114	61,019
		105,233,606	102,129,227
עלות הפעילויות			
שכר ונלוות עובדי הוראה ושירותי הוראה (1)		55,553,897	50,223,220
שכר ונלוות עובדי מנהלה		19,138,918	16,682,108
הוצאות הפעלה אחזקה וצרכי לימוד	12	10,398,558	10,642,935
שירותים לסטודנטים - מלגות		2,034,465	2,150,300
פחת מחשבים, תוכנות, ציוד ומבנים		3,174,757	3,355,015
		90,300,595	83,053,578
הכנסות נטו מפעילויות		14,933,011	19,075,649
הוצאות הנהלה, כלליות ופרסום			
הוצאות הנהלה וכלליות	13	6,951,337	6,884,268
הוצאות פרסום ויחסי ציבור		4,340,224	5,488,304
		11,291,561	12,372,572
עודף לפני מימון		3,641,450	6,703,077
הכנסות מימון, נטו	14	221,639	639,003
עודף אחרי מימון		3,863,089	7,342,080
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	15	17,291	(3,154)
הכנסות נטו לשנה		3,880,380	7,338,926

(1) ההוצאה כוללת את שכר העובדים הקבועים והזמניים ששכרם משולם על ידי המכללה וכן שכר המשולם לעובדים על ידי המועצה האזורית (ראה גם באור 1 ב') ותשלומים שאינם משכורת.

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
	שלא יועדו על ידי הנהלת המכללה	שיועדו על ידי הנהלת המכללה	ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סה"כ
	שקלים חדשים				
יתרה ליום 30 בספטמבר 2013	**15,427,760**	**11,760,096**	**47,695,681**	**305,887**	**75,189,424**
תוספות במהלך השנה:					
הכנסות נטו לשנה	7,338,926	-	-	-	7,338,926
סכומים שהתקבלו מהוועדה לתכנון ולתקצוב בגין שיפור תשתיות הוראה	-	-	-	779,000	779,000
תקבולים לחלוקת מלגות	-	-	-	70,080	70,080
תקבולים לביצוע מחקרים	-	-	-	197,878	197,878
גריעות במהלך השנה:					
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית	-	-		(225,181)	(225,181)
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית למימון רכוש קבוע	-	-	779,000	(779,000)	-
הקבלת סכומים בגין תקבולים שהתקבלו	(779,000)	-	779,000	-	-
יעוד סכומים על ידי ההנהלה (1)	(9,409,904)	9,409,904	-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע:					
העברת סכומים מפעילות לרכוש קבוע	(835,194)	-	835,194		
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	3,355,015	-	(3,355,015)	-	-
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	15,097,603	21,170,000	46,733,860	348,664	83,350,127
תוספות במהלך השנה:					
הכנסות נטו לשנה	3,880,380	-	-	-	3,880,380
סכומים שהתקבלו מהוועדה לתכנון ולתקצוב:					
בגין שיפור תשתיות הוראה	-	-	-	2,283,000	2,283,000
בגין הסכם שכר קיבוצי	-	-	-	3,700,000	3,700,000
תקבולים לחלוקת מלגות	-	-	-	2,000	2,000
תקבולים לביצוע מחקרים	-	-	-	228,706	228,706
גריעות במהלך השנה:					
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית	-	-	-	(2,943,582)	(2,943,582)
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית למימון רכוש קבוע	-	-	2,283,000	(2,283,000)	-
הקבלת סכומים בגין תקבולים שהתקבלו	(939,789)	-	939,789	-	-
יעוד סכומים על ידי ההנהלה (2)	(9,450,000)	9,450,000	-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע:					
העברת סכומים מפעילות לרכוש קבוע	(109,346)	-	109,346	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	3,174,757	-	(3,174,757)	-	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	**11,653,605**	**30,620,000**	**46,891,238**	**1,335,788**	**90,500,631**

(1) כולל סך של 6,170 אלפי ₪ יועדו בהתאם להחלטה של הוועד המנהל מיום 23 בפברואר 2015.
(2) כולל סך של 9,360 אלפי ₪ יועדו בהתאם להחלטה של הוועד המנהל מיום 22 בדצמבר 2015 (ראה גם ביאור 7 ד').

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
הכנסות נטו לשנה	3,880,380	7,338,926
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח - א')	(5,237,779)	4,741,422
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת	(1,357,399)	12,080,348
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
השקעה ברכוש קבוע	(3,198,256)	(2,172,963)
הפקדה בפיקדונות בתאגידים בנקאיים	-	(5,029,178)
תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך סחירים	495,223	(22,552,841)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(2,703,033)	(29,754,982)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
סכום שהתקבל מהו.ת.ת. למימון הסכם שכר קיבוצי	3,700,000	-
סכומים שהתקבלו למימון מלגות וביצוע מחקרים	230,706	267,958
השתתפויות ממשרד החינוך והו.ת.ת. שיועדו למימון תשתיות אקדמאיות, רכוש קבוע, שיפוצים והצטיידות	2,283,000	779,000
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	6,213,706	1,046,958
סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים במשך התקופה	2,153,274	(16,627,676)
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	16,798,034	33,425,710
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	18,951,308	16,798,034

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת	3,174,757	3,355,015
(עליה) ירידה בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	(150,941)	4,442
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית למימון מלגות, ביצוע מחקר ופיתוח תשתיות הוראה		
רווחים משערוך ניירות ערך סחירים	(2,943,582)	(225,181)
רווחים משערוך פקדונות לזמן ארוך	(225,438)	(298,730)
	(25,672)	-
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	1,112,900	(1,382,000)
(עליה) ירידה ביתרת הועדה לתכנון ולתקצוב	(5,726,000)	2,772,322
(ירידה) עליה ביתרת עובדים ומוסדות	(566,266)	470,174
עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות	1,627,762	(601,485)
(ירידה) בהכנסות שכ"ל מראש	(837,186)	(211,572)
(ירידה) עליה ביתרת אוני' בן גוריון	(815,859)	763,543
עליה ביתרת ספקים נותני שירותים	137,746	94,894
	(5,237,779)	4,741,422

נספח ב' - פעילות שלא במזומן

במהלך התקופה המדווחת בוצעו השקעות ברכוש קבוע כנגד אשראי ספקים בסך 1,354,917 ₪ (שנה קודמת - 1,221,038 ₪).

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - א. **כללי**

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר) - (להלן: "העמותה" או "המכללה").

1. **פרטים על העמותה**

ב- 30 באוקטובר 1997 נרשמה העמותה אצל רשם העמותות ומספרה הרשום הוא 58-025023-1.

בתאריך 13 ביוני 2001 שונה שמה של העמותה ל: אחוה - המכללה האקדמית לחינוך (ע"ר) ונתקבל אישור מרשם העמותות לשינוי השם.

בתאריך 23 ביוני 2013 שונה שמה של העמותה הקולטת לשמה הנוכחי: המכללה האקדמית אחוה.

ביום 11 ביוני 2013 אושר מיזוג העמותה עם עמותת המכללה האקדמית אחוה (להלן: "עמותת היעד"). כאשר העמותה קלטה לתוכה את עמותת היעד. המיזוג בוצע לאחר שהתקבלו כל האישורים הפורמליים לרבות אישור בית המשפט וביטול מעמד העמותה הקולטת כעמותה עירונית שאושר על ידי שר הפנים ביום 23 באוקטובר 2012. המיזוג בתוקף מיום 26 במאי 2013.

ביום 18 ביוני 2013 אישר רשם העמותות את תקנון ההתאגדות החדש של המכללה, אשר הותאם לדרישת הוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן: ו.ת.ת.). כמו כן, אישר רשם העמותות את מטרות העמותה כמפורט בתקנון.

2. בהתאם לתקנון כפי שאושר כאמור, מטרותיה העיקריות של העמותה הן:

קיום לימודים אקדמאיים בתחומי: הכשרת עובדי הוראה, חינוך, מדעי החברה, מדעי הרוח, מדעי הטבע, ניהול ותחומים נוספים בכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה ובכפוף לכללי הועדה לתכנון ולתקצוב, החלטותיה והנחיותיה.

העמותה תקיים פעילויות נוספות בכפוף לאישור הועדה לתכנון ולתקצוב כל עוד הפעילות האקדמית תהווה פעילות עיקרית הן מבחינת היעדים והן מבחינת הפעילות הכלכלית.

העמותה תקיים ספריות, תפתח מעבדות ומתקנים שידרשו לצורך קיום מטרותיה.

העמותה תקיים השתלמויות, סמנריונים, כנסים, ופעילויות אחרות לפיתוח מקצועי, בתחומי הפעילות האקדמית של העמותה.

העמותה תקיים פעילויות חינוכיות ואקדמיות התורמות לקהילה, כדוגמת קורסים אקדמיים לשומעים חופשיים, קורסים מהתחומים האקדמיים של העמותה, לנוער ולבני הגיל השלישי, והפעלת סטודנטים מתנדבים בפעילויות המחנכות למעורבות חברתית.

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - א. **כללי** - המשך

2. המשך

העמותה תפתח מחקר בסיסי ויישומי בתחומי הפעילות האקדמית של העמותה.

העמותה תעשה כל פעולה שתהא מועילה, לפי שיקול דעתה, לקיום מטרותיה.

המועצה להשכלה גבוהה:

בתאריך 12 ביוני 2012 החליטה המועצה להשכלה גבוהה, לאמץ את החלטת ו.ת.ת. מיום 23 במאי 2012 ולאשר את איחוד המכללה עם עמותת היעד החל משנת הלימודים תשע"ג, להעביר את העמותה לאחריות תקציבית ותכנונית של ו.ת.ת., להעניק לעמותה הכרה זמנית ולהסמיכה להעניק תואר בוגר במדעים והכל בתנאים כפי המפורט בהחלטה.

בתאריך 30 ביוני 2015 החליטה המועצה להשכלה גבוהה, להאריך את ההכרה של המכללה לתקופה זמנית של שלוש שנים, דהיינו עד לחודש יוני 2018.

ב. **מועצה אזורית באר טוביה**

1. במכללה מועסקים עובדים המקבלים שכרם מהמועצה האזורית, ומבוטחים בפנסיה תקציבית. בהתאם להסכם בין המועצה האזורית למכללה, מחייבת המועצה את המכללה בעלות שכרם של עובדים הכוללת עלות ההפרשה לפנסיה.

2. בשנת 2001 חכרה המכללה מהמועצה האזורית שטח של כ - 20 דונם המשמשים כמגרש חניה ושלמה סך של 2,145,262 ש"ח - ראה גם באור 7.

3. בשנת 2004 נחתם הסכם ביחס לשטח של 22 דונם, בין רשות מקרקעי ישראל והמועצה האזורית, לפיו הוקנו למועצה האזורית, בנאמנות לטובת המכללה זכויות חכירה משנה בקרקע שמושב יינון ויתר לטובת המכללה. בגין הוויתור שלמה המכללה למושב יינון סך של כ-3 מליון ש"ח, ראה גם באור 7 ג'.

4. בחודש אוקטובר 2000 נחתמה אמנה בין המועצה האזורית באר-טוביה (להלן- המועצה האזורית) שהיא בעלת זכות חכירה בקמפוס מאת רשות מקרקעי ישראל.

בהתאם לאמנה זו המועצה האזורית נותנת לעמותה ולעמותת היעד במשותף רשות להשתמש לצרכיהן, כברת רשות, ללא תמורה בקמפוס ובמבנים ולהקים על הקרקע מבנים ומתקנים לאחר מסירת הודעה למועצה האזורית.
זכות הרשות ניתנת לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים מיום חתימת האמנה.
שתי המכללות רשאיות להקים מבנים ומתקנים בשטח הקמפוס לאחר תאום ביניהן ולאחר שימסרו הודעות למועצה האזורית.

עמותת היעד העבירה בשנת 2005 למועצה האזורית סך השווה למיליון דולר ארה"ב בש"ח בגין גמר חשבון השקעות המועצה במבנים ותשתיות במכללה.

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - **כללי** - המשך

ב. **מועצה אזורית באר טוביה** - המשך

העמותה הגישה תביעה נגד המועצה האזורית בה נדרשה המועצה להחכרת הקרקע עליה ממוקם הקמפוס למכללה בחכירה משנה, ללא תמורה.
ב-2 במאי 2012 הגיעו המכללה והמועצה האזורית להסדר פשרה שקיבל תוקף של פסק דין, על פיו יפעלו המכללה והמועצה בשיתוף פעולה אל מול משרד הפנים, להחכרת הקרקע בגינה הוגשה התביעה למכללה, ללא תמורה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים, בכפוף להתחייבות המכללה לחינוך לעמוד בדרישות ונוהלי הקצאה ללא תמורה של משרד הפנים ובכפוף לקבלת האישורים הדרושים על פי דין. במאי 2013 הגישה המכללה, בקשה למועצה האזורית באר טוביה לאישור הקצאת קרקע ללא תמורה או בתמורה סמלית בהתאם להנחיות שר הפנים בקשר עם הקצאה כאמור. ביום 28 במאי 2015 נחתם הסכם בין המועצה האזורית לבין המכללה להקצאת הקרקע ללא תמורה למכללה, בהתאם להנחיות שר הפנים וזאת לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים. ההסכם אושר על ידי מליאת המועצה. ההודעה על אישור המליאה בדבר ההקצאה, פורסמה באתר האינטרנט של המועצה, וזאת במקום פרוצדורה של אישור שר הפנים להסכם ההתקשרות, מכח היות המועצה רשות איתנה.

באור 2 - **עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית (להלן - התקן), על העמותה להציג את הדוחות הכספיים החל מ-1 בינואר 2004 ב"סכומים מדווחים". על פי התקן יש להציג את הנכסים הלא כספיים והנכסים נטו מלפני ה-31 בדצמבר 2003 בערכים מתואמים לאינפלציה לאותו מועד, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר המועד הנ"ל ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר המועד הנ"ל.
ההפחתות הנוגעות לנכסים אלו צריכות להיות על בסיס הערכים המתואמים למועד הנ"ל.

עד ליום 31 בדצמבר 2003 ערכה העמותה את הדוחות בערכים נומינליים.

לאור המדיניות החשבונאיות אותה אימצה העמותה בשנים עברו, החליטה העמותה לא להציג את הנכסים הלא כספיים והנכסים נטו מלפני ה-31 בדצמבר 2003 בערכים מתואמים בהתאם להוראות התקן והמשיכה בהצגת הדוחות הכספיים כפי שהוצגו בעבר, על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - **עיקרי המדיניות החשבונאית** - המשך

ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודווח כספי על ידי מלכ"רים.

חלק מהפירוטים בדוחות הכספיים הינם בהתאם להנחיות הו.ת.ת בנושא כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל מחודש נובמבר 2009.

הנכסים נטו ממוינים לשתי קבוצות כדלקמן:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי הגופים המתקצבים או התורמים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות ו/או הקצבות שנתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים אשר השימוש בהן הוגבל על ידי התניות של התורמים או הגופים המתקצבים.

ג. **בסיס הרישום החשבונאי**

הדוחות על הפעילויות כוללות את ההכנסות וההוצאות בתקופת הדיווח ונרשמות על בסיס מצטבר.

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**

סעיף המזומנים ושווי המזומנים כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים בעת הפקדתם.

ה. **השקעות בניירות ערך סחירים**

השקעות בניירות ערך סחירים מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן, לפי שער הסגירה שנקבע לנייר ערך ביום המסחר האחרון בבורסה לניירות ערך בתל אביב בשנת החשבון.

ו. **רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר.

ז. **שימוש באומדנים**

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשו הוועד המנהל והנהלת העמותה להשתמש באומדנים ובהערכות, אלו משפיעים על הנתונים המדווחים בדבר נכסים והתחייבויות על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים ולכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח, התוצאות עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 2 - **עיקרי המדיניות החשבונאית** - המשך

ח. **הכרה בהכנסות**

הכנסות העמותה מדווחות בהתאם לתקן חשבונאות מס' 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ההכנסות בגין שכר לימוד, הקצבות ממשרד החינוך והוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן: ו.ת.ת.) נזקפות בהתאם לתקופת הלימודים הרלוונטית.

ט. **תקן חשבונאות מספר 29 - אימוץ תקני דווח כספי בינלאומיים (IFRS):**

בחודש יולי 2006, פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)" (להלן: "התקן").

התקן קובע כי הדוחות הכספיים של ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט תאגידי חוץ, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2009. כמו כן, קובע התקן כי ישויות אשר אינן כפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ואינן מחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, רשאיות גם כן לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS.

הנהלת העמותה קיבלה החלטה בדבר אי יישום המעבר לתקני ה-IFRS, בשלב זה, כמפורט לעיל.

י. **מספרי השוואה**

מספרי ההשוואה בדוחות הכספיים כוללים הן את הפעילות של העמותה והן את הפעילות של עמותת היעד, בתקופה המקבילה.

באור 3 - **מזומנים ושווי מזומנים**

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
חשבונות עובר ושב	3,949,498	2,588,894
פיקדונות שקליים בבנקים	15,001,810	14,209,140
	18,951,308	16,798,034

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - השקעות בניירות ערך סחירים

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
אגרות חוב	24,684,582	24,930,959
קרנות נאמנות	2,859,734	2,863,837
תעודות סל	2,485,219	2,504,524
	30,029,535	30,299,320

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
המחאות לגביה	254,344	295,912
חברות כרטיסי אשראי - גביית שכר לימוד	1,789,322	2,147,469
הכנסות והקצבות לקבל בגין שכר לימוד (1)	1,565,255	984,442
משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ומוסדות	560,419	1,791,578
הוצאות מראש	194,754	195,432
חייבים אחרים	106,841	169,002
	4,470,935	5,583,835

(1) ליום 30 בספטמבר 2015 – לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בסך 181,556 ₪ (ליום 30 בספטמבר 2014 – 181,556 ₪).

באור 6 - הוועדה לתכנון ולתקצוב

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
יתרת (זכות) חובה לתחילת השנה	(1,408,000)	1,364,322
הקצבות השנה:		
נזקף כהכנסות	55,743,000	53,948,678
מימון הסכם שכר קיבוצי	3,700,000	-
השתתפות בשיפור תשתיות הוראה	2,283,000	779,000
	61,726,000	54,727,678
תקבולים במשך השנה	(56,000,000)	(57,500,000)
יתרת חובה (זכות) חובה לסוף השנה	4,318,000	(1,408,000)

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע

א. **ההרכב**

עלות	בניה, מבנים ניידים ומגרש חניה	תשלומים על חשבון תוכניות פיתוח ובינוי	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות	כלי רכב	תאים פוטו וולטאיים	סה"כ
יתרה ליום 1.10.2014	56,474,813	3,837,583	15,854,947	9,925,732	56,709	551,087	86,700,871
רכישות	2,438,212	-	327,990	565,933	-	-	3,332,135
יתרה ליום 30.9.2015	58,913,025	3,837,583	16,182,937	10,491,665	56,709	551,087	90,033,006
פחת נצבר							
יתרה ליום 1.10.2014	17,380,221	2,178,332	11,708,774	8,519,080	56,709	123,895	39,967,011
תוספות	1,631,461	-	776,946	738,827	-	27,523	3,174,757
יתרה ליום 30.9.2015	19,011,682	2,178,332	12,485,720	9,257,907	56,709	151,418	43,141,768
יתרה מופחתת							
ליום 30.9.2015	39,901,343	1,659,251	3,697,217	1,233,758	-	399,669	46,891,238
יתרה מופחתת							
ליום 30.9.2014	39,094,592	1,659,251	4,146,173	1,406,652	-	427,192	46,733,860
שיעורי הפחת השנתיים	2%-10%	25%	6%-25%	20%-33%	15%	5%	

ב. **זכות שימוש במקרקעין ובמבנים**

בגין המבנים המשמשים את העמותה ועמותת היעד שלמה עמותת היעד סך של 1 מיליון דולר כהחזר השקעות המועצה האזורית במבנים אלו - ראה באור 1 (ב) 4.
השקעות בשיפוץ, בהסבת כיתות, בבניה לצרכי לימוד ובניית משרדים שבוצעו על ידי המכללה נכללו במסגרת הרכוש הקבוע.
בקשר עם הבקשה להקצאת הקרקע ללא תמורה למכללה ראה באור 1(ב) 4.

באור 7 - רכוש קבוע

ג. **הסכם "מגרש החניה"**

המועצה האזורית החכירה, בחכירת משנה, למכללה אחוה, שטח של כ-20 דונם (חלק מחלקה 34 בגוש 2711), לשם הרחבת המכללות, וזאת ל-999 שנים, הכל בהתאם ובכפיפות לאמור בחוזה חכירת משנה שנחתם ביום 24.2.2002 בין המועצה האזורית, מצד אחד לבין מכללת אחוה מצד שני (להלן בהתאמה - "מגרש החניה") התמורה ששולמה למועצה בגין הזכות האמורה עמדה על סך של 2,145,262 ₪ בתוספת מע"מ.

הסכם "מגרש האפרסקים"

הסכם נוסף, ביחס לשטח של כ-22 דונם (חלק מחלקה 34 בגוש 2711), נחתם ביום 26.9.2004 בין רשות מקרקעי ישראל, מצד אחד, לבין המועצה האזורית, מצד שני, לפיו הוקנו למועצה האזורית, בנאמנות, עבור המכללה, זכויות חכירה במגרש למטרת "הרחבת מכללת אחוה" (להלן "מגרש האפרסקים").

ביום 1.9.2004 נחתם הסכם בין מושב ינון, העמותה והמועצה האזורית בקשר למגרש ינון, במסגרתו מושב ינון ויתר על זכויותיו במגרש האפרסקים והחזירו למינהל בתנאי ועל מנת שהרשות מקרקעי ישראל תחכיר למועצה האזורית, בנאמנות עבור המכללה, או המכללה האקדמית אחוה לתקופה של 49 שנה למטרת הרחבת מכללת אחוה;

בגין ויתור מושב ינון על זכויותיו במגרש האפרסקים, העמותה שילמה למושב ינון סכום כולל של כ-3 מיליון ₪. ביום 1.6.2014 שילמה המכללה דמי חכירה בסך של כ-1.6 מיליון ₪ בגין התקופה מ-1.4.2008 עד 20.6.2014 והחל ממועד זה דמי החכירה ישולמו באופן שוטף.

לבקשת הו.ת.ת. התחייבה המועצה האזורית לקיים את התחייבותה כנאמן בהתאם להסכם, וכן התחייבה לפעול לרישום הערת אזהרה בדבר הנאמנות בספרי רשות מקרקעי ישראל. ככל שיינתן מימון למכללה על ידי הו.ת.ת. התחייבה המועצה שלא לבצע כל עסקה בקרקע, אלא לאחר קבלת אישור הו.ת.ת.

ביום 11 לאוגוסט 2014, הוציאה רשות מקרקעי ישראל אישור כי מגרש האפרסקים מוחזק על ידי המועצה האזורית בנאמנות עבור המכללה.

ד. המכללה הגישה ל-ו.ת.ת. בקשה לקבלת תקציב בינוי לצורך בניית בניין חדש. בישיבת הוועד המנהל שהתקיימה ב-22.12.2015 יועדו כ- 9.4 מיליון ₪ לצורך הקמת בנין חדש. ההשקעה במבנה נאמדת בכ-33 מיליון ₪, השתתפות של הו.ת.ת. תעמוד על סך כ- 11 מיליון ₪, לאחר היעוד יתרת הקרן לפיתוח הקרקע הינה כ-22.8 מיליון ₪.

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - עובדים ומוסדות

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
עובדים בגין שכר	2,346,569	2,378,576
מועצה אזורית באר טוביה	552,615	653,887
הפרשה לחופשה	1,037,122	1,074,474
מס הכנסה ניכויים	628,682	680,680
ביטוח לאומי	421,313	460,065
קרנות השתלמות	220,680	211,514
קופות תגמולים ופנסיה	308,720	622,771
	5,515,701	6,081,967

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
הוצאות לשלם ואחרים	288,083	475,324 (*)
הפרשה להסכמי שכר	2,077,906	273,078 (*)
מקדמות שנתקבלו	40,609	30,434
	2,406,598	778,836

(*) מוין מחדש

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
ספקים ונותני שירות אחרים	4,061,717	5,236,879
המחאות לפרעון	1,672,605	225,818
	5,734,322	5,462,697

באור 11 - (יעודה) עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

העתודות משקפות את התחייבות המכללה לעובדיה הקבועים בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים וקופות פנסיה. הסכומים הנצברים במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים וקופות פנסיה אינם בחזקתה ובניהולה של המכללה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

בשנת 2008 הושלמו הפרשות בגין מורים המועסקים במכללה מתאריך תחילת עבודתם.

	ליום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
ההרכב:		
התחייבות לפיצויים	4,425,129	4,530,502
בניכוי יעודה שהופקדה (כולל רווחים שנצברו)	(5,576,003)	(5,596,342)
התחייבות בגין אי ניצול ימי מחלה	592,108	658,015
	(558,766)	(407,825)

באור 12 – הוצאות הפעלה, אחזקה וצרכי לימוד

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
הוצאות אחזקת הקמפוס	4,520,285	4,544,069
הוצאות בקשר לתלמידים, חומרים וצרכי לימוד	1,603,848	1,550,805
אחזקת שרותי מחשב והדרכות	1,357,388	1,376,157
מחקר	870,926	982,682
טלפונים ותקשורת	175,784	274,827
הוצאות אחרות	568,604	627,219
ציוד משרדי והדפסות	244,736	229,548
אירוח וכיבוד	257,989	272,246
קשרי חוץ והוצאות פדגוגיות	235,555	221,489
דמי חבר ועמלות כרטיסי אשראי	395,882	392,723
אחזקת כלי רכב	167,561	171,170
	10,398,558	10,642,935

(*) סווג מחדש.

באור 13 – הוצאות הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
משכורות ונלוות	3,980,219	3,798,059
הנהלת חשבונות, חשבות שכר, תקציב ובקרה תקציבית	1,250,259	1,343,821
גיוס תרומות	587,963	344,469
אחזקת כלי רכב	159,049	210,614
יעוץ, טיפול משפטי והוצאות מקצועיות אחרות	420,272	631,463
ביקורת חשבונות וביקורת פנים	159,172	206,401
דואר, טלפון ותקשורת	34,996	43,535
ציוד משרדי והדפסות	110,079	105,045
אירוח, כיבודים ועודפות	48,713	40,753
אחזקה וניקיון	80,384	86,327
גמול השתתפות בישיבות לחברי הוועד המנהל	107,245	61,739
ביטוח	12,986	12,042
	6,951,337	6,884,268

באור 14 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
הכנסות מניירות ערך	225,437	509,461
הכנסות שערוך, ריבית והפרשי שער	30,650	178,320
בניכוי עמלות, ריבית והוצאות בנקאיות	(34,448)	(48,778)
	221,639	639,003

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2014
	שקלים חדשים	
הכנסות בגין שנים קודמות	17,291	-
הפרשי שכר בגין שנים קודמות	-	(3,154)
	17,291	(3,154)

באור 16 - ערבויות

א. בשנת 2000 ניתנה למשרד החינוך המחאת זכות בחשבון הבנק של העמותה.

ב. בשנת 2004 ניתנה ערבות למנהל מקרקעי ישראל בסך כ-60 אלפי ש"ח.

באור 17 - אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, פטור מניכוי מס במקור ותרומות

א. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לענין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) תשל"ו - 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2017. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד שלעמותה אין חוב כספי לשלטונות מס הכנסה.

ב. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים, נכסים, דיבידנד או ריבית בתוקף עד 31 במרץ 2017.

ג. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה הקובע כי העמותה הינה מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 (א) לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד לתאריך 31 בדצמבר 2016.

באור 18 - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור ניהול תקין לשנת 2016 מרשם העמותות.

באור 19 - סיווג כמלכ"ר

בידי העמותה אישור משלטונות מס ערך מוסף לפיו העמותה מסווגת כמלכ"ר.

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - מיסים

א. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים שבגינם מוטל המס.

ב. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות בגינם הוטל המס.

ג. טרם הוצאו למכללה שומות מס הן במישור הניכויים והן במישור השומה כמלכ"ר.

באור 21 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. כתב שיפוי לנושאי משרה – נשיא, מנכ"ל, חברי ועד מנהל, חברי ועדת הביקורת וחברי האסיפה הכללית:

העמותה התחייבה כלפי נושאי משרה בעמותה, כי בכפוף לכל דין לרבות הדין החל מכח החוק על נושאי משרה אשר יחולו בשינויים המחוייבים וכפוף לתנאים שפורטו בכתב השיפוי שנמסר לנושאי המשרה כאמור, כי העמותה תשפה את מקבלי כתב השיפוי בגין פעולות שבוצעו או יבוצעו בהיותם נושאי משרה.

ב. העמותה ביטחה את נושאי המשרה לכיסוי הוצאות בגין תביעות משפטיות בישראל.

ג. גמול השתתפות בישיבות לחברי הוועד המנהל:

העמותה משלמת גמול השתתפות בישיבות לחברי הוועד המנהל בהתאם לתקנות העמותות (גמול ליושב ראש ועד, לחבר ועד ולחבר ועדת ביקורת בעמותה), התשס"ט - 2009.

סך ההוצאות בגין גמול השתתפות בישיבות שנרשמו בשנה שהסתיימה ב- 30.9.2015 הינן בסך כ-107 אלפי ₪ (בשנה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2014 בסך כ-62 אלפי ₪).

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

נספח - השוואת תקציב מאושר מול ביצוע לשנת הלימודים תשע"ה

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	
	תקציב מאושר לשנת תשע"ה (בלתי מבוקר)	ביצוע
מחזור הפעילויות		
השתתפות והקצבות מה-ו.ת.ת.	56,176,511	55,743,000
הכנסות מסטודנטים	43,032,430	41,038,701
השתתפות והקצבות משרד החינוך	2,034,070	3,761,989
הכנסות אחרות	1,326,072	1,746,334
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות - מימון הסכם שכר קיבוצי מהו.ת.ת.	-	2,808,497
- מלגות		71,971
- מחקר	-	63,114
	102,569,083	105,233,606
עלות הפעילויות		
שכר ונלוות עובדי הוראה ושירותי הוראה	56,001,907	55,553,897
שכר ונלוות עובדי מנהלה	18,048,721	19,138,918
הוצאות הפעלה אחזקה וצרכי לימוד	14,513,948	10,398,558
שירותים לסטודנטים - מלגות	3,246,519	2,034,465
פחת מחשבים, תוכנות, ציוד ומבנים	-	3,174,757
	91,811,095	90,300,595
הכנסות נטו מפעילויות	10,757,988	14,933,011
הוצאות הנהלה, כלליות ופרסום		
הוצאות הנהלה וכלליות	6,938,577	6,951,337
הוצאות פרסום ויחסי ציבור	3,933,000	4,340,224
	10,871,577	11,291,561
(גרעון) עודף לפני מימון	(113,589)	3,641,450
הכנסות מימון, נטו	47,500	221,639
(גרעון) עודף אחרי מימון	(66,089)	3,863,089
הוצאות אחרות, נטו	-	17,291
(גרעון) הכנסות נטו לשנה	(66,089)	3,880,380
תקבול מה-ו.ת.ת. לשיפור תשתיות הוראה	2,534,000	2,283,000
הפשרה מקרן יציאה לעצמאות	1,000,000	-
תקבול מה-ו.ת.ת. בגין הסכם קיבוצי	-	3,700,000
תקבולים לחלוקת מלגות וביצוע מחקרים	-	230,706
	3,534,000	6,213,706
בניכוי תוספות לרכוש קבוע:		
ריהוט וציוד	(572,591)	(327,990)
בינוי	(2,247,880)	(2,438,212)
מחשבים	(637,505)	(565,933)
	(3,457,976)	(3,332,135)