

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-21	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של 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), התש"לג-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 הועד המנהל וההנהלה של 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, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל אביב, 24 במאי 2016

זיו האפט
ד"ר חשבון

אפקה המכללה האקדמית לחנדסה בתל-אביב (ע"ר)

מאזנים (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2014	2015		
			רכוש שוטף:
2,417	4,026	3	מזומנים ושווי מזומנים
24,710	25,053	4	השקעות לזמן קצר
3,633	3,553	5	חייבים ויתרות חובה
<u>30,760</u>	<u>32,632</u>		
			השקעות, הלוואות ויתרות חובה אחרות לזמן ארוך:
20,977	20,363	6	השקעות מיועדות
132	-	7	הלוואות לזמן ארוך לחברת הבת
259	153	11	יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>21,368</u>	<u>20,516</u>		
<u>-</u>	<u>2,553</u>	8	רכוש קבוע
<u><u>52,128</u></u>	<u><u>55,701</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

מאזנים (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר		ביאור
2014	2015	
3,551	3,889	
15,180	13,866	9
8,133	9,108	
528	440	10
<u>27,392</u>	<u>27,303</u>	
1,625	2,157	12
924	768	10
<u>2,549</u>	<u>2,925</u>	
951	2,404	
18,384	17,768	
259	153	
-	2,553	
<u>19,594</u>	<u>22,878</u>	
* 733	726	13
* 1,860	1,869	14
<u>22,187</u>	<u>25,473</u>	
<u>52,128</u>	<u>55,701</u>	

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

התחייבויות לזמן ארוך:

חלק המכללה בהפסדי חברה בת על ההשקעה בה
התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

נכסים נטו:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

לשימוש לפעילויות
שיועדו על ידי הוועד המנהל
שימשו ליעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

סך-הכל נכסים נטו

* סווג מחדש.

24 במאי 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

פרופ' עמנו מויאל
נשיא אפקה -
המכללה
האקדמית
להנדסה בתל-
אביב (ע"ר)

מר אליעזר
כרמל
חבר הוועד מנהל
יו"ר ועדת
כספים
והשקעות

מר הרצל שלם
יו"ר הוועד מנהל *

אלון (מילי) דני
רוטשילד
יו"ר חבר
נאמנים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
 30 בספטמבר

2014	2015	ביאור
89,863	92,720	15 מחזור הפעילויות
87,229	85,475	16 עלות הפעילויות
2,634	7,245	הכנסות נטו מפעילויות
2,729	3,088	17 הוצאות הנחלה וכלליות
(95)	4,157	הכנסות (הוצאות) לפני מימון
2,955	(82)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(210)	(153)	הכנסות (הוצאות) אחרות
2,650	3,922	הכנסות אחרי מימון
(535)	(532)	חלק המכללה בהפסדי חברה בת
(89)	(106)	עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
2,026	3,284	הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
סך-הכל	בעלת אופי בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	שוימושו לרושט קבוע	שימושו ליעודה בשל		
				סיום יחסי עובד - מעביד, נטו	שיועדו על ידי הועד המנהל	שימוש לפעילויות
23,603	3,685	3,210	-	348	15,585	775
(2,593)	-	(2,593)	-	-	-	-
2,026	-	-	-	-	-	2,026
-	-	-	-	(89)	-	89
-	-	-	-	-	3,026	(3,026)
-	-	-	-	-	(227)	227
116	-	116	-	-	-	-
-	(860)	-	-	-	-	860
(965)	(965)	-	-	-	-	-
22,187	1,860	733	-	259	18,384	951
(7)	-	(7)	-	-	-	-
3,284	-	-	-	-	-	3,284
-	-	-	-	(106)	-	106
-	-	-	-	-	(236)	236
9	9	-	-	-	-	-
-	-	-	2,858	-	(380)	(2,478)
-	-	-	(305)	-	-	305
25,473	1,869	726	2,553	153	17,768	2,404

יתרה ליום 1 באוקטובר 2013
 שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014:
 סכומים ששוררו מהגבלה
 ערך הכנסות על הוצאות
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין ערכן עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
 סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל
 סכומים ששימשו ליעודם
 הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
 סכומים שהוקבלו ושוררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

יתרה ליום 30 בספטמבר 2014
 שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015:
 סכומים ששוררו מהגבלה
 ערך הכנסות על הוצאות
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין ערכן עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
 סכומים ששימשו ליעודם
 העמדת יתרות
 סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפיקה המכללת האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2014	2015
2,026	3,284
(1,356)	780
<u>670</u>	<u>4,064</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

עליה בהשקעות לזמן קצר

ירידה בהשקעות לזמן ארוך

פרעון חלואות לזמן ארוך מחברת הבת

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

-	(2,858)
(5,951)	(343)
1,503	614
231	132
<u>(4,217)</u>	<u>(2,455)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל:

לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

* 116	-
<u>116</u>	<u>-</u>

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(3,431)	1,609
5,848	2,417
<u>2,417</u>	<u>4,026</u>

* סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה המכללה האקדמית לهندסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2014	2015
-	305
89	106
(2,593)	(7)
(965)	9
535	532
(2,934)	945
237	80
(431)	975
(1,343)	338
2,611	(1,314)
504	(244)
1,578	(165)
(1,356)	780

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

פחת
ירידה ביעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
סכומים שתואמו (שותררו) מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
חלק המכללה בהפסדי חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה בחייבים ויתרות חובח
ירידה (עליה) בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי:

- א. אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן "המכללה") נרשמה בחודש יוני 1996 כעמותה על-פי חוק העמותות התש"מ-1980, שלא למטרות רווח. מספר העמותה 4-016-026-58. שמה של העמותה שונה בחודש דצמבר 2004 מ-"המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)" לשמה הנוכחי: "אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)".
- ב. המכללה היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות.
- ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלוא העקרונות החשבונאיים המקובלים בארץ לדיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. המכללה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם.
- ז. המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה בשנים שחשתימו בתאריכים 30 בספטמבר 2015 ו-2014.
- ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (לחלן: "חברת תבת").

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- | | |
|----------------------|--|
| המכללה | - אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר). |
| חברה בת | - אפקה יישומים בע"מ. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל. |
| ות"ת | - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה. |
| סכומים מזווחים | - סכומים נומינליים. |
| נכסים נטו | - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| הגבלה בעלת אופי קבוע | - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו. |

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה וחוצאותיה על בסיס צבירה.
2. דוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להנחיות ות"ת.

ג. נכסים ותחייבויות צמודים או במטבע חוץ:

1. נכסים ותחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים ותחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התחוותם.
4. לחלק פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015

102.0	99.5
3.695	3.923

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

**שיעור השינוי באחוזים
בשנה השתיימה
ביום 30 בספטמבר**

2014	2015
------	------

(3.6)	(9.75)
(9.58)	6.171

מדד המחירים לצרכן
דולר של ארה"ב

ד. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה":

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילות החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. המכללה יישמה את התקן בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות רכוש קבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014. בהתאם לתקן, רכישות אלו נרשמו כנכס רכוש קבוע בדוח הכספי. המבנה וחקרקע שבבעלות המכללה הוצגו בסכום סמלי. ראה לחלק סעיף ז.

אפקה המכללת האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 2 - עיקרי הנדיניות החשבונאית: (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושחתקופה עד למועד מימושם בעת החשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, למעט פקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הוועד המנהל של המכללה.

ו. בטוחות סחירות:

מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל כלחלן:

- לפי שווי בבורסה או שער הפדיון ביום המאזן בניכוי הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.
- לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערך של בטוחות סחירות המוצגות לפי שווי שוק, כאמור לעיל, נוקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות או לדוח על השינויים בנכסים נטו, גם אם טרם מומשו.

ז. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע שנרשם כאמור לעיל בסעיף ד' מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שווי למכללה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ח. השקעה בחברת אפקה יישומים בע"מ:
החשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

ט. יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

בהתאם להנחיות ות"ת הגרעון הנצבר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו ליום 1 באוקטובר 2004, הופרד במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו, נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

י. הכנסות:

1. הכנסות משכר לימוד ומחקצבות ות"ת נזקפות באופן יחסי בהתאם לשנת הלימודים.

2. הכנסות מהשקעות:

רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על הכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.

3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצגות בניכוי סכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים באשר לשמירת ערך הריאלי של התרומות שקיימת לגביהן הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

4. הכנסות משיתופי פעולה והקמת מיזמים המקנים למכללה זכויות עתידיות, נרשמות כהכנסות שוטפות על בסיס הערכת הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לגבי תקופת החנאה הצפויה מההשקעות.

אפקה המכללה האקדמית לחנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

יא. הוצאות:

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

יב. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות לחזור נכלל בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.

יג. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יד. שווי נאות של מכשירים פיננסיים:

הנכסים הפיננסיים של המכללה כוללים מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, חייבים ויתרות חובה לזמן קצר והשקעות במסגרת נכסים נטו. ההתחייבויות הפיננסיות כוללות ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות והכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש. בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים של המכללה בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם כלולים בספריה.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:
הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
2,044	3,895	בשקלים:
345	-	בבנקים
<u>2,389</u>	<u>3,895</u>	פיקדונות
28	131	במטבע-חוץ:
<u>2,417</u>	<u>4,026</u>	פיקדונות
		סך-הכל

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
41,479	41,465	איגרות חוב
4,208	3,951	מניות
(20,977)	(20,363)	החלק המסווג להשקעות מיועדות (ראה ב' לחלק)
24,710	25,053	סך-הכל

ב. בהתאם להחלטת הוועד המנהל של המכללה, יועדו חלק מהשקעות לכיסוי נכסים נטו שיועדו או הוגבלו (ראה ביאור 6 - לחלק).

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
870	1,363	הכנסות לקבל מסטודנטים בכרטיסי אשראי
1,136	1,270	חברה בת - חו"ז (ראה סעיף ב' לחלק)
256	193	חברה בת - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (ראה ביאור 7)
307	152	הוצאות מראש ומקדמות לספקים
628	457	לקוחות
407	108	הכנסות לקבל
29	10	אחרים
3,633	3,553	סך-הכל

ב. היתרה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה.

ביאור 6 - השקעות מיועדות:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
20,977	20,363	השקעות מיועדות (ראה ביאור 4 לעיל)

ב. בהתאם להחלטת הוועד המנהל של המכללה סווגו חלק מההשקעות כהשקעות לזמן ארוך בהקבלה לנכסים נטו שיועדו או הוגבלו.

**אפקה המפללה המקדמית להנדסה בהל-אפיב (ע"ר)
 ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)**

**ביאור 7 - הלוואות לזמן ארוך;
 א. היקף:**

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
388	193
(256)	(193)
132	-

הלוואות לזמן ארוך
 בניכוי חלויות שוטמות

ב. ביום 11 בנובמבר 2012 ניתנה הלוואה לחברה בת, בסך אלפי ש"ח. החלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5.24%. על פי הסכם החלוואה, 80 אלפי ש"ח יפרעו כעבור שלושה חודשים מיום קבלת החלוואה. יתרת החלוואה תיפרע ב-12 תשלומים רבע שנתיים שווים של קרן וריבית, שהראשון שביניהם יפרע 12 חודשים לאחר קבלת החלוואה.

ג. ביום 22 ביולי 2013 ניתנה הלוואה לחברה בת, בסך 100 אלפי ש"ח. החלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5.24%. על פי הסכם החלוואה, 15 אלפי ש"ח יפרעו כעבור שלושה חודשים מיום קבלת החלוואה. יתרת החלוואה תיפרע ב-5 תשלומים רבע שנתיים שווים של קרן וריבית, שהראשון שביניהם יפרע 12 חודשים לאחר קבלת החלוואה.

ד. ביום 6 באוקטובר 2013 ניתנה הלוואה לחברה בת, בסך 24 אלפי ש"ח. החלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5.24%. על פי הסכם החלוואה, החלוואה תיפרע במלואה בחלוף 12 חודשים מקבלת החלוואה. בשנת 2016 החלוואה נפרעה במלואה.

המחלקה הכלכלית והמנהלית לניהול מערכת המס הכספיים (ע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

תאריך: 10.10.2015

מ.מ.מ.

ש"ח"כ	ספרים	דוחות וצירוף	מחשוב	שימושים במבנה	קרקע ומבנה
-	-	-	-	-	-
2,858	451	729	1,261	417	*-
<u>2,858</u>	<u>451</u>	<u>729</u>	<u>1,261</u>	<u>417</u>	<u>*-</u>
-	-	-	-	-	-
305	93	37	162	13	*-
<u>305</u>	<u>93</u>	<u>37</u>	<u>162</u>	<u>13</u>	<u>*-</u>
<u>2,553</u>	<u>358</u>	<u>692</u>	<u>1,099</u>	<u>404</u>	<u>*-</u>
-	-	-	-	-	-
	<u>15-33</u>	<u>7-15</u>	<u>33</u>	<u>10</u>	

עלות:

יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
תוספות במהלך השנה
סך הכל

פחת שנצבר:

ליום 1 באוקטובר 2014
תוספות במהלך השנה
סך הכל

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

יתרה ליום 30 בספטמבר 2014

ב. שיעורי הפחת באחוזים

ג. לעניין יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות לחשכלה גבוהה" ראה ביאור 7.2.

* מייצג סכום הנמוך מ- 1 אלפי ש"ח.

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
2,611	1,555
-	177
1,537	1,654
2,591	2,591
276	276
5,986	7,121
2,101	339
-	25
78	128
<u>15,180</u>	<u>13,866</u>

הוצאות ספקים לשלם
הוצאות לשלם לסטודנטים
הוצאות לשלם קשרי מדע
הוצאות שכירות לשלם
הקצבות קופה קטנה (ראשי מחלקות אקדמי)
עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות מראש ות"ת
מקדמות מלקוחות
זכאים אחרים

אפקת המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 10 - התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת:

- א. ביום 26 באוקטובר 2014 סיים נשיא המכללה את תפקידו. בהתאם להחלטת הועדה לקביעת שכר בכירים מיום 23 באוגוסט 2006 נכללה הפרשה להשתלמות ממושכת לתקופה של שנתיים החל מיום 1 בנובמבר 2014. כמו-כן, נכללו הפרשות לחופשה, מחלה ופיצויים. ההפרשה לפיצויים מכוסה בחלקה על ידי הפקדות על שם העובד.
- ב. לחץ הרכב הצגת ההפרשות בדוח הכספי:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
528	440	לזמן קצר
924	768	לזמן ארוך
<u>1,452</u>	<u>1,208</u>	

ביאור 11 - יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו:
א. הרפב:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
11,606	11,903	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(11,865)	(12,056)	בניכוי - יעודה שחופקדה
<u>259</u>	<u>153</u>	

- ב. התחייבויות המכללה לפיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים ובתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקרן "מקפת", קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, לחלק מהעובדים במכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת לעובדים אשר חל עליהם סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 12 - חלק המכללה בהפסדי חברה בת על ההשקעה בה:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
(1)	(1)
1,626	2,158
<u>1,625</u>	<u>2,157</u>

השקעה במניות

חלק המכללה בהפסדי חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו

ג. חברה בת נמצאת בבעלותה המלאה של המכללה.

הדוחות הכספיים של חברה בת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מהותיות.

ג. כמו-כן, קיים חוב שוטף של חברה בת למכללה בסך 1,270 אלפי ש"ח בשנת 2015 (בשנת 2014 - 1,530 אלפי ש"ח). המוצג בסעיפים חייבים ויתרות חובה והלוואות לזמן ארוך. (ראה ביאורים 5 ו-7).

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה בעלת אופי זמני:

ההכנסות השוטפות מהשקעות קרן מלגות ע"ש צירלי ובטי הלוי ז"ל החל משנת 2014 (להלן - "הקרן") ישמשו לחלוקת מלגות על סך 12 אלפי ש"ח מידי שנה לסטודנטים תלמידי המכללה אשר ייבחרו לכך. כספי הקרן יופקדו בחשבון בנק נפרד ויושקעו בהשקעות בהתאם לחוראות החוק ותקנות הנאמנות (דרכי השקעות כספי הקדש ציבורי), התשס"ד.

ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:

א. ההכנסות השוטפות מפירות קרן מלגות צמיחה על שם איזיק אליסה ורלף מארינברג (להלן - "הקרן") בתוספת סכום זהה שתקצה המכללה ישמשו למימון מלגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, תתאפשר חלוקת מלגות מפירות הקרן לכל דורש, אם לא יימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מלגות. שמירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה למדד המחירים לצרכן. הכנסות מהשקעות קרן מלגות שטרם חולקו כמלגות נרשמו כהתחייבות לתשלום מלגות, בהתאם להערכת הגורמים המנהלים שהמלגות ישולמו בשנה העוקבת.

ג. במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם אגודת נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרום) (להלן - "האגודה") להקמת קרן תמידיה שמפירותיה יחולקו מלגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסויים והמכללה הקציבה מצידה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה. שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתאום עם ועדת החשקעות.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 15 - מחזור הפעילויות:

הרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2014	2015
61,513	64,662
23,964	26,647
90	106
214	158
1,399	907
90	233
2,593	7
89,863	92,720

הכנסות מחקצבות ות"ת (ראה ביאור 18 לחלק)
 הכנסות שכר לימוד, נטו
 הכנסות אפקה יישומים
 הכנסות שונות
 הכנסות ממחקרים
 הכנסות מתרומות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 16 - עלות הפעילויות:

א. הרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2014	2015	
* 60,643	63,184	שכר ונלוות
* 4,711	4,344	פרסום ושיווק
* 4,225	3,999	הוצאות אחזקה
3,446	3,745	דמי שכירות (ראה ב' ו-ג' להלן)
3,220	3,454	מלגות, סיוע לסטודנטים והכוון תעסוקתי
* 3,236	2,863	הצטיידות במחשבים, ציוד ומתקנים
* 1,823	1,702	הוצאות הפעלה
1,135	720	הוצאות מחקרים
* 735	585	הוצאות שוטפות
-	305	הוצאות פחת
* 481	281	רשות המחקר
86	-	כלי רכב
661	57	ספרים, חוברות, שרותי ספרייה וסיוורים מתוחקרים
2,593	128	שיפור תשתיות
65	65	מתחם יד אליהו
* 169	43	כנסים בינלאומיים
<u>87,229</u>	<u>85,475</u>	

* סווג מחדש.

ב. המכללה פועלת בשטח הקמפוס של הקריה ללימודי הנדסה וטכנולוגיה (להלן: "הקריה"). בין הקריה לבין המכללה נחתם הסכם לשיתוף פעולה בנוגע לפיתוח מסלול לימודי ערב לתואר אקדמאי עבור הנדסאים וטכנאים ולעריכת קורסים והשתלמויות בתחומי הנדסה וטכנולוגיה. בהתאם להסכם הקריה נתנה למכללה הרשאה להשתמש בחלק משטחי הקמפוס ובמעבדותיה לצרכי פעילותה של המכללה.

ג. המכללה סיכמה עם עיריית תל-אביב-יפו (להלן - "עת"א") על שימוש במתחם בית ספר אלשיך (להלן - "מתחם הפיקוס"), חלקה של כ-5,100 מ"ר ועליה מבנה בשטח של כ-2,570 מ"ר, החל משנת הלימודים תשס"ח. בחודש אפריל 2007, סיימה המכללה הקמת קומה נוספת בשטח של 1,300 מ"ר במתחם הפיקוס. בין המכללה לבין עת"א נחתמו הסכם שכירות עד לחודש מרץ 2009 וחוזה חכירה לתקופה נוספת של 19 שנים ו-11 חודשים עד לסוף חודש פברואר 2029.

ד. במהלך תשי"ע החלה המכללה באישור הועד המנהל בבניית בניין המעבדות בהיקף של כ-1,800 מ"ר, שתי קומות מרתף ושתי קומות עליות וקומה מפולשת בניהם. וכן חניון תת קרקעי בשטח של כ-2,000 מ"ר. הבנייה הסתיימה באוגוסט 2011.

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 17 - הוצאות הנחלה וכלליות:
ח"פ:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
2,087	2,431
422	422
131	137
29	37
11	11
24	26
25	24
<u>2,729</u>	<u>3,088</u>

שכר ונלוות
 שירותים מקצועיים ואגרות
 דמי שכירות ואחזקת משרד
 נסיעות והשתתפות בהוצאות רכב
 צרכי משרד והדפסות
 דואר, טלפון ותקשורת
 כיבודים ומתנות

ביאור 18 - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
61,513	64,662
60,819	63,621
694	1,041
<u>61,513</u>	<u>64,662</u>

א. חקצבות מות"ת לפי אישור ות"ת
בדוחות הכספיים:

- הכנסות מחקצבות לשכר לימוד
- הכנסות פיתוח והצטיידות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
63,614	65,001
(2,101)	(339)
<u>61,513</u>	<u>64,662</u>

ב. כספים שהועברו על ידי ות"ת עבור שנת הדוח
כספים שהועברו בגין שנה הבאה
סה"כ הכנסות מות"ת

אפקה המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

ביאור 19 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):

<u>ביצוע כספי</u> <u>1.10.2014-30.9.2015</u>	<u>תקציב מאושר</u> <u>לשנת תשע"ה</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
		מחזור הפעילויות:
64,662	63,893	השתתפות ות"ת
26,647	25,358	הכנסות מסטודנטים
187	-	הכנסות ממחקרים, נטו
165	62	הכנסות שונות
233	200	תרומות
106	103	הכנסות אפקה יישומים
92,000	89,616	סה"כ מחזור הפעילות
		עלות הפעילויות:
65,615	64,705	סה"כ הוצאות שכר
		הוצאות שאינן שכר:
3,354	3,138	מלגות וסיוע לסטודנטים
508	440	ספרים וכתבי עת
4,344	4,376	שיווק, פרסום ויחסי ציבור
3,847	3,894	דמי שכירות
321	638	רשות המחקר וקמ"מ
12,374	12,486	סה"כ הוצאות שאינן שכר
7,503	7,970	סה"כ הוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות
		ציוד, ריהוט ומעבדות:
3,398	3,574	ציוד למשרד ושרתים
890	895	ציוד לסטודנטים מעבדות
4,288	4,469	סה"כ ציוד ריהוט ומעבדות
89,780	89,630	סה"כ הוצאות לפני מימון
2,220	(14)	סה"כ הכנסות (הוצאות) לפני מימון
(82)	900	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,138	886	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרי מימון
		התאמה לדוח על הפעילות
(616)	-	סכומים ששוחררו על ידי ועד מנהל
(153)	-	הוצאות חובות אבודים
2,553	-	רכוש קבוע נטו
(532)	-	חלק המכללה בהפסדי חברת בת
(106)	-	עדכון התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
3,284	886	הכנסות נטו לשנה