

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר, 2016

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)  
דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2016  
שנה אקדמית תשע"ו

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזן
5	דוח על הפעילויות
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוח על תזרימי המזומנים
9-23	באורים לדוחות הכספיים נספחים :
24	האסיפה הכללית
25	הועד המנהל
26	וועדות המכללה
27-29	נתונים כללים (לא מבוקר)
30-31	תקציב מול ביצוע

.....  
.....  
.....

## דוח רואה החשבון המבקר

### לחברי העמותה של המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) (להלן - "המכללה") לימים 30 בספטמבר, 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד המנהל וההנהלה של המכללה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה של המכללה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2א', הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שהוצאו על ידי הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "הנחיות ות"ת") המהווים בסיס חשבונאות מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המכללה לימים 30 בספטמבר, 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות ות"ת.

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

חיפה,  
5 במאי, 2017


ליום 30 בספטמבר		באור	עמוד	נכסים
2015	2016			
אלפי ש"ח				
15,025	20,121	3	11	<u>רכוש שוטף</u>
4,340	2,206	4	11	מזומנים ושווי מזומנים
1,423	1,545	5	12	השקעות בניירות ערך ובפיקדונות
1,470	-	13	15	המחאות לקבל
1,387	1,616	6	12	הועדה לתכנון ולתקציב
559	850	7	12	שכר לימוד לקבל
				חייבים ויתרות חובה
<u>24,204</u>	<u>26,338</u>			
		8	13	<u>רכוש קבוע</u>
104,130	106,943			עלות
(27,700)	(31,363)			פחת שנצבר
<u>76,430</u>	<u>75,580</u>			
<u>100,634</u>	<u>101,918</u>			<b>סה"כ נכסים</b>

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		באור	עמוד	
2015	2016			
אלפי ש"ח				
<b>התחייבויות</b>				
<b>התחייבויות שוטפות</b>				
2,417	3,242	9	14	ספקים
6,389	6,237	10	14	הכנסות מראש בגין שכר לימוד
4,512	4,979	11	14	עובדים ומוסדות שכר
994	543			סטודנטים בגין החזר שכר לימוד
460	380	12	15	זכאים ויתרות זכות
-	1,850	13	15	הועדה לתכנון ולתקציב
665	-	15	16	התחייבות תלויה
15,437	17,231			
		14	15	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
1,074	1,279			עתודה לחופשה
2,596	2,562			עתודה לפיצויים
3,670	3,841			
		15	16	<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
19,107	21,072			
<b>סה"כ התחייבויות</b>				
		16	17	<b>נכסים נטו</b>
2,581	3,378			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
3,050	3,050			ששימשו לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
76,430	75,580			ששימשו לפעילויות שיועדו על ידי המוסד
(3,670)	(3,841)			ששימשו לרכוש קבוע
				בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
78,391	78,167			
				<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
50	50			בעלת אופי קבוע
2,598	2,253			בעלת אופי זמני - פעילויות
488	376			בעלת אופי זמני - מלגות
3,136	2,679			
81,527	80,846			<b>סה"כ נכסים נטו</b>
100,634	101,918			<b>סה"כ התחייבות ונכסים נטו</b>

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
אבי טילר  
חבר הועד

  
עיבל גלעדי  
יו"ר הועד

5 במאי, 2017  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	עמוד	
2015	2016			
אלפי ש"ח				
40,401	42,390	17	18	<u>מחזור הפעילויות</u>
41,444	43,814	18	19	הכנסות מסטודנטים
1,750	1,856			הקצבות מהועדה לתכנון ולתקצוב
522	566	19	19	הכנסות ממשד הביטחון
1,274	1,339	20	20	הכנסות מפעילות דיקנאט הסטודנטים
				הכנסות אחרות
85,391	89,965			
64,866	68,079	21	20	<u>עלות הפעילויות</u>
4,459	4,109	22	21	הוראה, מחקר ושירותי עזר
3,566	3,726			שירותים לסטודנטים
2,800	2,024			הוצאות פחת
				חסות אקדמית
75,691	77,938			
9,700	12,027			<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
6,386	6,926	23	21	הוצאות הנהלה וכלליות
6,151	6,178	24	21	הוצאות פרסום ושיווק
(2,837)	(1,077)			<u>הוצאות נטו לפני מימון</u>
(133)	(275)	26	22	הוצאות מימון, נטו
(2,970)	(1,352)			<u>הוצאות נטו אחרי מימון</u>
1	(29)	27	23	הכנסות (הוצאות) מפריטים מיוחדים
(2,969)	(1,381)			<u>גרעון לשנה</u>

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה						
סה"כ	בעלת אופי זמני-מלגות	בעלת אופי זמני-פעילות	אלפי ש"ח			לשימוש לפעילויות		
			בעלת אופי קבוע	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	ששימשו לרכוש קבוע	יועדו על ידי המוסד	שלא יועדו על ידי המוסד	
72,457	587	1,043	50	(3,410)	70,851	3,050	286	<b>יתרות ליום 1 באוקטובר, 2014</b>
260	260	-	-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה מענקים למימון מלגות
6,655	-	6,655	-	-	-	-	-	מענקים למימון פעילויות
6,760	-	-	-	-	6,760	-	-	מענקים למימון רכוש קבוע
(2,969)	-	-	-	-	-	-	(2,969)	גירעון השנה
								<b>גריעות במהלך השנה</b>
(1,277)	-	(5,985)	-	-	4,708	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
(359)	(359)	-	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו למלגות הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
		885	-	-	(4,708)	-	(885)	תרומות בגין רכוש קבוע*
		-	-	-	-	-	4,708	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
		-	-	-	2,531	-	(2,531)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
		-	-	-	(146)	-	146	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
		-	-	-	(3,566)	-	3,566	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		-	-	(260)	-	-	260	עדכון עתודות עובדים
81,527	488	2,598	50	(3,670)	76,430	3,050	2,581	<b>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2015</b>
-	-	-	-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה מענקים למימון מלגות
345	-	345	-	-	-	-	-	מענקים למימון פעילויות
1,157	-	-	-	-	1,157	-	-	מענקים למימון רכוש קבוע
(1,381)	-	-	-	-	-	-	(1,381)	גירעון השנה
		(690)	-	-	-	-	-	<b>גריעות במהלך השנה</b>
(690)	-	(690)	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
(112)	(112)	-	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו למלגות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
		-	-	-	1,818	-	(1,818)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
		-	-	-	(99)	-	99	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
		-	-	-	(3,726)	-	3,726	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		-	-	(171)	-	-	171	עדכון עתודות עובדים
80,846	376	2,253	50	(3,841)	75,580	3,050	3,378	<b>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2016</b>

\*תרומות שהתקבלו בשנה בגין רכישות רכוש קבוע בעבר.

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(2,969)	(1,381)	הוצאות, נטו
1,924	6,893	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א)
<u>(1,045)</u>	<u>5,512</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(3,920)	(2,975)	רכישת רכוש קבוע
133	80	תמורה ממכירת רכוש קבוע
2,061	1,652	קיטון בפקדונות בתאגידים בנקאיים
434	482	קיטון בהשקעה בניירות ערך סחירים
1,502	-	קיטון בפקדונות לזמן ארוך
<u>210</u>	<u>(761)</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
260	-	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מלגות
6,655	345	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - פעילויות
<u>6,915</u>	<u>345</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
		<b>גידול במזומנים ושווי מזומנים</b>
6,080	5,096	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,945	15,025	
<u>15,025</u>	<u>20,121</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת**

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

2015	2016	
3,566	3,726	פחת
260	171	גידול בעתודות לזכויות עובדים
(1)	19	הפסד/ (רווח) מממוש רכוש קבוע
-	-	עליית ערך ניירות ערך סחירים, נטו
(6,344)	(802)	שחרור נכסים נטו מוגבלים לפעילות
(2,519)	3,114	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

2015	2016	
(2)	(122)	עלייה בהמחאות לקבל
230	(291)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(19)	(229)	עלייה בחייבים עבור שכ"ל
5,163	4,477	עלייה ביתרות ות"ת
(567)	825	עלייה (ירידה) בספקים
(580)	(152)	ירידה בהכנסות מראש בגין שכ"ל
(21)	(451)	ירידה בזכאים עבור שכ"ל
(121)	(80)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
160	467	עלייה בעובדים ומוסדות שכר
200	(665)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
4,443	3,779	
1,924	6,893	

**נספח ב' - פעילויות מהותיות שלא במזומן של החברה**

2015	2016	
15	-	מימוש רכוש קבוע באשראי
5,268	-	קבלת זכות שימוש ללא תמורה במבנה ביה"ס לניהול
5,283	-	

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- 1.1 המכללה האקדמית גליל מערבי (להלן - 'המכללה') רשומה ברשם העמותות מיום 5 בדצמבר, 2000 על פי חוק העמותות 1980 (התשי"מ).
- 1.2 מטרתה העיקרית של המכללה הינן:
 

המכללה תקיים מוסד להשכלה גבוהה, תקיים תכניות לימודים אקדמיות ותעניק לבוגריהן תארים אקדמיים ובנוסף תקיים מכינות קדם אקדמיות, מכינות לבגרות ויחידה ללימודי חוץ ולימודי המשך, כל אלה בכפוף לאישורי המועצה להשכלה גבוהה ובכפוף לכללי הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - 'ות"ת'), החלטותיה והנחיותיה.
- 1.3 במקרה של פירוק המכללה, כל סכום שישאר לאחר שנפרעו חובותיה יועבר בסיום פעילות הפירוק לידי מוסד ציבורי אחר להשכלה גבוהה כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, אשר ייקבע על ידי המועצה להשכלה גבוהה ולא יחולק בין חבריה.
- 1.4 ביום 19 ביולי, 2012 החליטה ממשלת ישראל בהתאם לסעיף 10 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח 1958, לאשר את החלטת המועצה להשכלה גבוהה מיום 12 ביוני, 2012 להכיר זמנית לשלוש שנים במכללה כמוסד להשכלה.
- 1.5 בידי המכללה אישור לניהול תקין מרשם העמותות עד שנת 2017.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים

א. עריכת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלו נערכו בהתאם להנחיות המועצה להשכלה גבוהה - הועדה לתכנון ותקצוב (להלן - הות"ת) "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" שפורסמו בחודש נובמבר, 2009 (להלן - 'הנחיות הות"ת').

דוחות אלו כוללים:

1. מאזן.
2. דוח על הפעילויות.
3. דוח על השינויים בנכסים נטו.
4. דוח על תזרימי המזומנים.
5. באורים לדוחות הכספיים.

ב. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות וזאת על פי הנחיות הועדה לתכנון ולתקצוב.

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 המתחייבים 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 על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים (המשך)

ב. בסיס הצגת הדוחות הכספיים (המשך)

דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המכללה.
  - (2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכללה.
  - (3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.
  - (4) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה.
- (ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
  - (2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פעילות.
  - (3) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מלגות.

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו - מועד ההקבלה הוא מועד ההכרה בתרומות המחייבות את המוסד בהקבלה.

ג. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה ומטבע הפעילות של הדוחות הכספיים הינו ש"ח.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי המכללה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. השקעות בפיקדונות לזמן קצר

פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, אך אינה עולה על שנה.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי כמות שנות החובות שלדעת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.

ז. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר.

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

בעיקר %	%	
4	2-6	בניינים
33	15-33	ציוד מחשבים
6	6-33	ריהוט וציוד
15	15	כלי רכב

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים (המשך)

ח. הכרה בהכנסה

הכנסות מוכרות בדוח על הפעילויות כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו למכללה וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.

הכנסות משכר לימוד יירשמו על בסיס מצטבר על סמך החיובים שהוצאו לסטודנטים. תשלומי שכר לימוד בגין השנה האקדמית הבאה שנגבו בשנה האקדמית השוטפת ייכללו במסגרת הכנסות מראש. הכנסות מהקצבות הועדה לתכנון ולתקצוב יירשמו על סמך הקצבות מאושרות בלבד. הכנסות מממוש נכסים קבועים יוצגו כפריטים מיוחדים בדוח על הפעילויות, לאחר הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות.

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נוקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

י. גילוי לתקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן חשבונאות 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה

בדצמבר 2011, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן - 'תקן 9').

התקן מחיל על מוסדות להשכלה גבוהה את גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - 'גילוי דעת 69') ואת תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - 'תקן 5'). התקן יחול על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2016. המכללה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן, אך אין ביכולתה, בשלב זה, לאמוד את השפעתו, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
7,924	13,170
7,100	6,950
1	1
<u>15,025</u>	<u>20,121</u>

מזומנים  
פיקדונות לזמן קצר  
פיקדון לזמן קצר - קרן נשיאה

באור 4 - השקעות בניירות ערך ופיקדונות

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
596	114
3,328	1,767
416	325
<u>4,340</u>	<u>2,206</u>

ניירות ערך סחירים  
פיקדונות בתאגידים בנקאיים\*  
פיקדון לזמן קצר - קרן נשיאה

\* ראה באור 16ד'.

באור 5 - המחאות לקבל

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
593	721
830	824
<u>1,423</u>	<u>1,545</u>

המחאות לגבייה  
כרטיסי אשראי

באור 6 - שכר לימוד לקבל

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
1,645	1,993
(348)	(517)
1,297	1,476
90	140
<u>1,387</u>	<u>1,616</u>

חובות סטודנטים  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

משרד הביטחון

באור 7 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
54	31
9	73
89	337
260	185
22	29
125	195
<u>559</u>	<u>850</u>

הלוואות לעובדים  
הוצאות מראש  
מחקרים ומרצים מצטיינים  
אוניברסיטאות ומוסדות  
שוכרים  
אחרים

באור 8 - רכוש קבוע

א. למכללה רכוש קבוע המשמש רק להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים.

ב. הרכב:

תשע"ה

קרקע בחכירה	בניינים	ציוד מחשבים	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	כלי רכב	מקדמות ע"ח ר"ק	סה"כ	
1,159	63,209	8,515	5,764	901	15,731	95,279	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014
-	7,778	1,091	423	-	-	9,292	תוספות השנה
-	-	-	-	(441)	-	(441)	גריעות השנה
-	15,731	-	-	-	(15,731)	-	מעבר ממקדמות ע"ח ר"ק לר"ק
1,159	86,718	9,606	6,187	460	-	104,130	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
-	13,608	7,712	2,756	352	-	24,428	פחת שנצבר
-	2,367	646	458	95	-	3,566	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014
-	-	-	-	(294)	-	(294)	תוספות השנה
-	15,975	8,358	3,214	153	-	27,700	גריעות השנה
1,159	70,743	1,248	2,973	307	-	76,430	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
-	-	-	-	-	-	-	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2015

\*ראה באור 15 ב'.

תשע"ו

קרקע בחכירה	בניינים	ציוד מחשבים	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	כלי רכב	מקדמות ע"ח ר"ק	סה"כ	
1,159	86,718	9,606	6,187	460	-	104,130	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015
-	1,985	572	419	-	-	2,976	תוספות השנה
-	-	-	-	(163)	-	(163)	גריעות השנה
1,159	88,703	10,178	6,606	297	-	106,943	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
-	15,975	8,358	3,214	153	-	27,700	פחת שנצבר
-	2,541	657	463	65	-	3,726	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015
-	-	-	-	(63)	-	(63)	תוספות השנה
-	18,516	9,015	3,677	155	-	31,363	גריעות השנה
1,159	70,187	1,163	2,929	142	-	75,580	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
-	-	-	-	-	-	-	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2016

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ג. הקרקע הינה בבעלות מנהל מקרקעי ישראל אשר העניק את זכויות החכירה לסוכנות היהודית. במהלך שנת 2011 נחתם הסכם לזכויות שימוש במקרקעין ובבניינים עם הסוכנות היהודית לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים עד אפריל 2036. שטח המכללה של 58.4 דונם בעיר עכו כולל את בניין בית הסטודנט והספרייה, מנהלת המכללה האקדמית, מרכז מדעים, מבנה אקולוגי ללימודי סביבה, מבנה שבדיה, מבנה אומנויות, ביה"ס לניהול ומתחם ספורט וחניה. בשנת תש"ע שולם דמי חכירה בסך של 1,159 אלפי ש"ח המהווה 31% מ-36.4% מערך הקרקע למשך 49 שנה, עד שנת 2058.

באור 9 - ספקים

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
2,251	3,207
166	35
<u>2,417</u>	<u>3,242</u>

ספקים  
המחאות לפירעון

באור 10 - הכנסות מראש בגין שכר לימוד

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
5,859	5,801
530	436
<u>6,389</u>	<u>6,237</u>

חטיבה אקדמית  
לימודי חוץ

באור 11 - עובדים ומוסדות שכר

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
2,459	2,638
764	807
434	625
855	909
<u>4,512</u>	<u>4,979</u>

שכר  
מס הכנסה ניכויים  
ביטוח לאומי  
אחרים

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
110	110
115	88
57	40
178	142
<b>460</b>	<b>380</b>

הכנסות מראש  
הוצאות לשלם  
מחקרים  
אחרים

באור 13 - הועדה לתכנון ולתקצוב

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
537	1,470
47,633	45,180
(46,700)	(48,500)
<b>1,470</b>	<b>(1,850)</b>

יתרה לתחילת שנה  
הקצבות השנה\*  
בניכוי תשלומים שהתקבלו השנה

יתרה לסוף השנה

\* ראה ביאור 18.

באור 14 - התחייבויות לזמן ארוך

עתודה לחופשה

התחייבות המכללה בגין חופשה לעובדיה הזכאים לימי חופשה ושטרם נוצלו עד תאריך המאזן. הצבירה המותרת לעובדים הינה לתקופה של עד שנתיים.

עתודה לפיצויים

- א. המכללה מפקידה באופן שוטף החל משנת 2008 סכומים בקופות תגמולים וקרנות פנסיה המיועדים להקנות זכויות פנסיה לעובדים בהגיעם לגיל פרישה. עובדים שיפוטרו לפני הגיעם לגיל פרישה יהיו זכאים לפיצויים המחושבים על בסיס משכורתם האחרונה. במקרים שהסכומים שנצברו בקופות התגמולים ובקרנות הפנסיה לא יהיה בהם כדי לכסות את הפיצויים המחושבים כאמור, תשלם המכללה את החסר.
- ב. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.
- ג. לגבי חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקדותיה השוטפות של הקבוצה בקרנות פנסיה ואו בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל.



באור 14 - התחייבויות לזמן ארוך (המשך)

ד. לעניין קרן מיועדת כנגד התחייבויות המכללה לזמן ארוך ראה באור 16ד'.

ליום	
30 בספטמבר	
2016	
<u>אלפי ש"ח</u>	
676	סגל אקדמי
1,146	מרצים מן החוץ
618	סגל מנהלי
<u>122</u>	משגיחות
2,562	סה"כ עתודה לפיצויים
<u>1,279</u>	עתודה לחופשה
<u>3,841</u>	סה"כ עתודה בגין זכויות עובדים

באור 15 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות

(1) כנגד המכללה הוגשה תביעה על ידי אדריכל בסך של כ-1,861 אלפי ש"ח. הוגש כתב הגנה בבית המשפט השלום בחיפה. ביום 6 באוקטובר, 2015 התקבל פסק דין לפיו חויבה המכללה לשלם כ-665 אלפי ש"ח, בהתאם לכך עדכנה המכללה את ההפרשה ב-200 אלפי ש"ח נוספים בדוחותיה הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2015. מלוא סכום התביעה שולם ביום 21 באוקטובר, 2015.

(2) ביום 25 במרס, 2007 מינה בית המשפט המחוזי בחיפה (להלן - "בית המשפט") מפרק זמני למכללה האזורית גליל מערבי (ע"ר) (להלן - "המכללה האזורית"). ביום 20 בנובמבר, 2011 הגישה המכללה תביעת חוב כנגד המכללה האזורית על סך כ-10,000 אלפי ש"ח. בנוסף, מימנה המכללה את הליכי פירוק המכללה האזורית בתחילתם, באישור בית המשפט בסך של כ-500 אלפי ש"ח. מנגד, מפרק המכללה האזורית הגיש בקשה כנגד המכללה, הות"ת והסוכנות היהודית, בטענה כי המכללה קיבלה זכויות שימוש במבנים של המכללה האזורית שלא כדין (להלן - "הבקשה"). ההיקף הכספי של הבקשה עשוי היה להגיע לעשרות מיליוני ש"ח.

בחודש נובמבר 2011 נחתם הסכם פשרה בין מפרק המכללה האזורית לבין המכללה, לפיו מבלי להודות באיזה מטענות ו/או תביעות המפרק, המכללה תעביר 5,000 אלפי ש"ח לקופת המפרק לסילוק סופי של כל טענות המפרק. מנגד, הוכרה למכללה תביעת חוב בסך של כ-7,000 אלפי ש"ח, וכן זכאותה לחזור הוצאות פירוק בסך של כ-500 אלפי ש"ח, באופן המזכה אותה בקבלת דיבידנדים מקופת הפירוק (בהתאם לחלקה היחסי בחובות) בסך של 1,750 אלפי ש"ח (להלן - "הסכם הפשרה").

ביום 30 בינואר, 2012 אישר בית המשפט את הסכם הפשרה כאמור בתיק פירוק 350/07. בהתאם להסכם הפשרה המכללה רשמה בשנת 2012 הוצאות בגין הסכם הפשרה בסך של 3,250 אלפי ש"ח. לאחר שבשנת תשע"ב אושר הסכם הפשרה על ידי בית המשפט, הוגש ערעור לבית המשפט העליון על ידי נושה של המכללה האזורית.

ביום 6 באוקטובר, 2015 התקיים דיון בערעור וניתן פסק דין. בפסק הדין נקבע כי הסכם הפשרה הינו סופי אבל יחד עם זאת הנושה זכאי להגיש תביעה, בין היתר כנגד המכללה האקדמית, ככל שהוא סבור שיש לו עילה שאינה עילה ישירה מטעם המכללה האזורית או כלפיה. במהלך תקופת הדוח הוגשה על ידי הנושה, תביעה על סך כ-11 מיליוני ש"ח, לבית המשפט המחוזי בחיפה, בגין שימוש שעושה המכללה במבנים שנבנו, לטענת הנושה, על ידו. הוגשה בקשה לסילוק בגין התיישנות והיעדר עילה בנוסף לכתב ההגנה שכבר הוגש. בשלב זה ביהמ"ש פיצל את הדיון וקבע כי בתחילה תידון שאלת האחריות ולאחר הכרעה וככל שיקבע כי יש אחריות תידון שאלת גובה החוב. להערכת יועציה המשפטיים של המכללה החשיפה בתיק זה הינה נמוכה.

(3) במהלך שנת 2014 הוגשה כנגד המכללה וחברת הביטוח שלה, תביעה על ידי עובד לשעבר, בגין נזקי גוף ופיצויים עונשים. המכללה מכוסה בביטוח בגין תביעה זו, ועלות ההשתתפות העצמית, אם בכלל, אינה מהותית.

באור 15 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

א. התחייבויות תלויות

4) במהלך שנת 2015 הוגשה תביעה כנגד המכללה על ידי עיריית עכו בנושא תשלום ארנונה בשנים 2015 ו-2016 וכן בגין היטלי סלילה ותיעול.

ביום 8 בינואר, 2017 הוגשה עתירה מנהלית כנגד עיריית עכו בגין חיובי ארנונה לשנת 2015 בסך של כ-3.2 מיליון ש"ח וכן הוגשה השגה על חיוב ארנונה לשנת 2016 בסך כ-1,075 אלפי ש"ח. לטענת המכללה בגין שנת 2015 החיוב סותר את הסכם הפרשה שנחתם בין הצדדים לפיו עמד החיוב בסך כ-470 אלפי ש"ח, בנוסף לכך במסגרת הסדר ביניים המכללה שילמה 175 אלפי ש"ח בנוסף לסכום בהסכם הפרשה עבור המבנה החדש של ביה"ס לניהול. דיון בנושא נקבע ליום 21 באוקטובר, 2017 בביהמ"ש המחוזי בחיפה. נכון למועד זה וכל עוד לא נתקבלה תגובת העירייה לעתירה טרם ניתן להעריך את סיכויי העתירה ע"י יועציה המשפטיים של המכללה, ולפיכך לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

ביום 29 בדצמבר, 2016 הוגשה עתירה מנהלית נגד עיריית עכו בגין חיוב בהיטלי סלילה ותיעול בסך כ-11,787 אלפי ש"ח. נקבע דיון ליום 15 ביוני, 2017 בביהמ"ש המחוזי בחיפה. בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי העתירה ע"י יועציה המשפטיים של המכללה ולפיכך לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

ב. התקשרויות

למכללה הסכם עם מגבית בריטניה למימון בניית בית הספר לניהול בעלות מוערכת של כ-53 מיליוני ש"ח. מגבית בריטניה תממן 35 מיליוני ש"ח והמכללה תממן 18 מיליוני ש"ח מעלות הבניין. בחודש אפריל 2012 נחתם הסכם בין מגבית בריטניה, המכללה וקרן רש"י לפיו קרן רש"י תנהל ותוציא לפועל את פרויקט הבנייה. בסיום הבנייה יעבור המבנה לשימוש המכללה. ביולי 2012 הודיעה הות"ת כי ישתתף בעלות בו נדרשת המכללה לשלם עבור הפרויקט בסך של 14 מיליוני ש"ח. חלקו של התקציב הוא ע"ח תקציב החומש של המכללה לשיפורים במושכר וחלקו יגיע ממקורותיה של הות"ת. במהלך השנה שהסתיימה ביום 30.9.2015 (תשע"ה) קיבלה המכללה מהות"ת כ-6 מיליוני ש"ח (כ-4.7 מיליוני ש"ח מתוכם על חשבון שנים קודמות) והעבירה כ-1.8 מיליוני ש"ח נוספים לקרן רש"י לצורך הבנייה. השווי הנאות של זכות השימוש במבנה של בית ספר לניהול בסיום ההקמה נאמד בסך של כ-22.8 מיליוני ש"ח אשר נרשם במסגרת רכוש הקבוע של המכללה תחת סעיף בניינים. בשנה"ל תשע"ה הופעל בית ספר לניהול וזכות השימוש הופחתה לפי אורך החיים של זכות השימוש שניתנה למכללה על ידי הסוכנות היהודית ראה ביאור 8 (ג').

באור 16 - נכסים נטו

א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

שם הקרן	יתרה 1.10.2015	תשלומים	תקבולים	יתרה 30.9.2016
		אלפי ש"ח		
ע"ש דני רוזוליו ז"ל	50	-	-	50
	50	-	-	50

באור 16 - נכסים נטו (המשך)

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני – פעילויות

יתרה 30.9.2016	תשלומים	תקבולים	יתרה 1.10.2015	שם הקרן
<b>אלפי ש"ח</b>				
223	(107)	126	204	שרי בלייר – העצמת נשים
52	(12)	-	64	תחרות צילום
-	(164)	-	164	פראט
2	(145)	115	32	אורינות
50	-	-	50	מרכז לחקר העותמנים בישראל
1,729	(193)	-	1,922	עיבל גלעדי/ מצטיין מעורבות*
197	(69)	104	162	מחקר נוער בסיכון
<b>2,253</b>	<b>(690)</b>	<b>345</b>	<b>2,598</b>	

\* על פי הסכם בין המכללה לקרן עיבל גלעדי כל תרומה שהקרן מגייסת המכללה נדרשת להעמיד סכום זהה ממקורותיה.

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מלגות

יתרה 30.9.2016	תשלומים	תקבולים	יתרה 1.10.2015	שם הקרן
<b>אלפי ש"ח</b>				
-	(5)	-	5	השופט רנדל סטקל
-	(1)	-	1	טסם
-	(5)	-	5	קרן ריץ'
46	(10)	-	56	ע"ש עמירם שקולניק ז"ל
325	(91)	-	416	קרן נשיאה*
5	-	-	5	מלגות לימודי שואה רוטרי נהריה
<b>376</b>	<b>(112)</b>	<b>-</b>	<b>488</b>	

\* הקרן נפתחה בשנת 2002 כאשר הנשיאה הפרישה מידי חודש מחצית משכרה לקרן.

ד. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד

בהתאם להחלטת הוועד המנהל של המכללה הוחלט לפתוח קרן מיועדת שתשמש לכיסוי התחייבויות המכללה בגין תשלומי פיצויים עתידיים וכן תשמש כרשת ביטחון לצורך מימון בניית בית הספר לניהול (להלן – "הקרן המיועדת").

באור 17 - הכנסות מסטודנטים

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
<b>אלפי ש"ח</b>		
30,547	31,448	שכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית (ראה סעיף ב' להלן)
1,313	1,246	דמי רישום
6,968	7,851	שכר לימוד - לימודי חוץ
1,573	1,845	מכינה אקדמית
<b>40,401</b>	<b>42,390</b>	

באור 17 - הכנסות מסטודנטים (המשך)

ב. הכנסות משכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
30,619	31,655
72	207
<u>30,547</u>	<u>31,448</u>

שכר לימוד רגיל ברוטו  
**בניכוי:**  
פטורים משכר לימוד

הכנסות משכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית, נטו

באור 18 - הקצבות מהועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
36,210	38,143
2,403	2,408
38,613	40,551
5,978	1,157
817	1,030
240	290
133	106
1,851	2,047
<u>47,632</u>	<u>45,181</u>
(1,270)	(1,157)
<u>(1,270)</u>	<u>(1,157)</u>
(4,708)	-
<u>(4,708)</u>	-
<u>(210)</u>	<u>(210)</u>
<u>41,444</u>	<u>43,814</u>

השתתפות ישירה  
מרכיב הוראה  
עידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית

הקצבות מיועדות - תשתיות פיזיות  
מכילות קדם אקדמיות  
מעורבות סטודנטים ואקדמיה בקהילה  
ליקויי למידה  
הרחבת נגישות במגזר הערבי

**בניכוי העברה לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה**  
ששימשו לרכוש קבוע

**בניכוי העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פעילות**  
בית הספר לניהול

**בניכוי העברות לסעיפים מאזניים**

באור 19 - הכנסות מפעילות זיקנאט הסטודנטים

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
363	432
159	134
<u>522</u>	<u>566</u>

פעילות  
שכ"ד מעונות

באור 20 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
682	453
309	626
283	260
<u>1,274</u>	<u>1,339</u>

זכיינים  
סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות  
אחרות

באור 21 - הוראה, מחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
35,531	36,870
5,327	5,670
2,734	3,172
1,015	926
2,673	2,904
1,020	1,168
3,497	3,663
<u>51,797</u>	<u>54,373</u>
2,000	2,249
465	463
419	560
<u>2,884</u>	<u>3,272</u>
789	914
404	385
859	1,029
99	128
794	846
<u>2,945</u>	<u>3,302</u>
376	391
2,086	1,770
655	570
1,028	1,087
132	129
2,486	2,608
282	188
195	389
<u>7,240</u>	<u>7,132</u>
<u>64,866</u>	<u>68,079</u>

**שכר עבודה ונלוות**

חטיבה אקדמית - סגל מרצים  
חטיבה אקדמית - סגל מנהלי  
מכינות - סגל מרצים  
מכינות - סגל מנהלי  
לימודי חוץ - סגל מרצים  
לימודי חוץ - סגל מנהלי  
מחלקות תומכות\*\*

**עלות הפעילות - הצטיידות ותחזוקת קורסים**

חטיבה אקדמית  
בית הספר למכינות  
היחידה ללימודי חוץ

**פעילות המכללה**

ספרייה  
השתתפות בפעילויות אגודת הסטודנטים  
מערכות מידע  
מלגות  
מחקרים

**הוצאות תפעוליות**

תקשורת  
חשמל, מים וגז  
אחזקה  
שמירה  
גינון  
ניקיון  
ביטוחים  
אחרות

\*\* ראה ביאור 25ב'.

באור 22 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,022	1,812
972	937
1,465	1,360
4,459	4,109

שכר ונלוות  
מלגות  
דיקאנט הסטודנטים - אחרות

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
3,120	3,214
1,021	873
67	22
156	147
94	98
599	577
392	755
468	700
5,917	6,386
58	168
411	372
469	540
6,386	6,926

משכורת ונלוות מנהלה \*\*  
משרדיות  
קשרי חוץ  
אש"ל וכיבודים  
תקשורת  
אחזקת רכב  
שירותים מקצועיים  
מסים ואגרות

הפרשה לחובות מסופקים עבור שכר לימוד  
אחרות

\*\* ראה ביאור ג'25.

באור 24 - הוצאות פרסום ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,058	2,143
4,093	4,035
6,151	6,178

שכר ונלוות  
פרסום ושיווק

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 25 - פירוט שכר ונלוות**

**א. ריכוז הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
46,336	47,695
5,746	5,999
7,920	8,108
250	171
<u>60,252</u>	<u>61,973</u>

שכר ברוטו  
מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)  
הוצאות סוציאליות  
עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

**ב. שכר ונלוות מחלקות תומכות הוראה ומחקר**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,245	1,288
1,318	1,492
934	883
<u>3,497</u>	<u>3,663</u>

ספריה  
מחשוב  
אחזקה ומשק

**ג. שכר ונלוות מחלקות תומכות**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,252	1,265
858	900
1,010	1,049
<u>3,120</u>	<u>3,214</u>

הנהלה ומשאבי אנוש  
מנהל משאבים  
הנהלת חשבונות

**באור 26 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
68	18
(201)	(293)
<u>(133)</u>	<u>(275)</u>

הכנסות ריבית מפיקדונות  
הוצאות ריבית ועמלות

באור 27 - הכנסות מפריטים מיוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>	
1	(29)
<u>1</u>	<u>(29)</u>

רווח (הפסד) הון ממכירת רכוש קבוע

באור 28 - מס הכנסה

א. **פטור מניכוי במקור**

בידי המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) אישור לצורך ניכוי מס במקור בשיעור 0% (פטור מלא) ואישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976 בתוקף עד 31/03/2017.

ב. **אישור מוסד ציבורי מוכר לענין תרומות**

בידי המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) אישור מהאוצר בדבר מוסד ציבורי מוכר לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד 31/12/19.

ג. **מיסים על הכנסה**

בהתאם לסעיף 9 (ב) לפקודת מס הכנסה, המכללה הינה מוסד ציבורי, ובהתאם לכך פטורה ממס הכנסה על הכנסותיה, וזאת למעט האמור להלן.

1. בהתאם לסעיף 3 (ז) לפקודה, מוסד ציבורי חייב בתשלום מס בשיעור 90% מההוצאות העודפות שהוציא.

2. המכללה הינה מלכ"ר כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף התשל"ו 1976, ובהתאם לכך פטורה ממע"מ עסקאות ומחויבת במס שכר.

ד. **דוחות שנתיים**

רשות המיסים אישרה למכללה החל משנת הכספים 2011 להגיש דוח כספי שנתי לתקופה מיום 1 באוקטובר, ועד 30 בספטמבר - שנת לימודים אקדמית.



נספח 1 - האסיפה הכללית

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)  
 דין וחשבון שנתי  
 לתקופה 1 באוקטובר 2015 - 30 בספטמבר 2016

האסיפה הכללית מונה 42 חברים שכולם גם חברי העמותה. חבר עמותה יכהן בתפקידו לתקופה שלא תעלה על 3 שנים, הניתנת להארכה ע"פ בקשת החבר לעוד שתי תקופות נוספות בלבד. החלטות האסיפה הכללית מתקבלות ברוב קולות של המצביעים, זולת אם החוק או תקנון העמותה ידרשו רוב אחר לקבלתן.

**סמכויות האסיפה הכללית**

- א. לקבוע את מדיניות העמותה.
- ב. לבחור את יו"ר האסיפה הכללית בהתאם להוראות סעיף 12 בתקנון העמותה.
- ג. לבחור את וועד המנהל ואת היו"ר שלו.
- ד. לבחור את ועדת הביקורת.

**הרכב האסיפה הכללית\***

1.	מר אבי טילר	יו"ר האסיפה הכללית	יו"ר
2.	מר עיבל גלעדי	יו"ר הוועד המנהל	חבר
3.	פרופ' דב דביר	נשיא המכללה האקדמית גליל מערבי	חבר
4.	מר ירון רייז	מנכ"ל המכללה	חבר
5.	פרופ' גדעון פישמן	חוקר - אוניברסיטת חיפה	חבר
6.	מר מוטי איינס	מנכ"ל תזמורת סימפונית חיפה	חבר
7.	מר שמעון לנקרי	ראש עיריית עכו	חבר
8.	דר' רפי ורטהיים	עצמאי	חבר
9.	מר יובל אורן	מנכ"ל מילואות	חבר
10.	מר יוסוף סרוג'י	נשיא חברות מסחריות	חבר
11.	מר עבד אללטיף סוידאו	מנהל ביה"ס בערמשה	חבר
12.	מר אריה זגה	גמלאי בזק	חבר
13.	ד"ר שמריהו בירן	פנסיונר	חבר
14.	גב' סימה עמיחי	מנהלת סניף כרמיאל של ביטוח לאומי	חברה
15.	מר שמחה שטיין	קיבוץ לוחמי הגטאות	חבר
16.	מר אליאס אליאס	פנסיונר	חבר
17.	מר אבי קרמפה	ראש מ.א מעלה יוסף לשעבר	חבר
18.	מר ארנון אורי	עורך דין	חבר
19.	גב' נירה בראונשטיין	מנהלת קהילה קיבוץ עברון	חברה
20.	מר יוסי מצה	גזבר מועצה מקומית חצור הגלילית	חבר
21.	עו"ד הלן מלכה זאבי	אחות ראשית בבית חולים פוריה	חברה
22.	פרופ' דני צ'ימנסקי	ראש מכון למחקר בטכניון חיפה	חבר
23.	שופט, פרופ' זאיד פלאח	שופט בבית משפט השלום חיפה	חבר
24.	מר סאלח פרס	ראש מועצה חורפיש	חבר
25.	ד"ר מסעד ברהום	מנהל בית החולים גליל מערבי	חבר
26.	מר אורי בורי (ירמיאס)	איש עסקים	חבר
27.	מר יורם צינוביץ'	אינטל	חבר
28.	מר רוני פוטסמן	רפא"ל	חבר
29.	ד"ר ענת לבנה	מנכ"לית מוזיאון לוחמי הגטאות	חברה
30.	מר יורם גונן	מנכ"ל עדשות חניתה	חבר
31.	אלוף (מיל') אייל בן ראובן	חבר כנסת	חבר
32.	אלוף (מיל') אליעזר מרום	מפקד חיל הים לשעבר	חבר
33.	מר שמעון סטולרו	יזם	חבר
34.	מר רון כתרי	עצמאי	חבר
35.	מר יוסי סגל	איש עסקים	חבר
36.	מר שי שבתאי		חבר
37.	גברת נאווה ממון ישראלי	מנהלת סניף בנק פועלים בפרדס חנה- כרכור	חברה
38.	מר יורם ישראלי	ראש מועצה מטה אשר	חבר
39.	מר אמיר נוימן	מנכ"ל החברה הכלכלית מועצה אזורית מטה אשר	חבר
40.	מר נאהד ח'אזם	ראש עיריית שפרעם (לשעבר)	חבר
41.	גברת דנה שלזינגר	סמנכ"לית כספים וסחר במילואות משקי המפרץ	חברה
42.	גברת רותי גופר	מנכ"לית ארגון כוכב	חברה

\* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

**המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)**  
**דין וחשבון שנתי**  
**לתקופה 1 באוקטובר 2015 - 30 בספטמבר 2016**

הועד המנהל מונה 11 חברים שנבחרו ע"י האסיפה הכללית מבין חבריה. תקופת הכהונה של חבר הועד המנהל היא ל- 3 שנים, שניתנת להארכה ל- 2 תקופות כהונה נוספות.

עיקר סמכויות הועד המנהל

- א. פיקוח על ניהול העמותה. ענייניה ונכסיה, במסגרת המדיניות שנקבעה ע"י האסיפה הכללית.
- ב. קבלת החלטות בכל העניינים המנהליים, הכספיים, הנכסיים והמשפטיים של העמותה.
- ג. סמכות לדון ולאשר את תקציב העמותה.
- ד. סמכות למנות ועדות קבועות ואד-הוק, להאציל להן מסמכויותיו ולקבוע את נהלי עבודתן.
- ה. הועד המנהל יקבע כללים, תקנונים וסמכויות לגבי דרכי ניהולה ותפעולה של העמותה.
- ו. לדון ולהחליט בכל סמכות בעמותה שלא יוחדה בחוק או בתקנון.

הרכב הועד המנהל\*

מעמד

יו"ר המכללה האקדמית גליל מערבי	יו"ר	מר עיבל גלעדי	1.
ראש עיריית עכו	חבר	מר שמעון לנקרי	2.
מנכ"לית מוזיאון לוחמי הגטאות	חברה	ד"ר ענת לבנה	3.
מנהלת סניף כרמיאל של ביטוח לאומי	חברה	גב' סימה עמיחי	4.
פנסיונר	חבר	ד"ר שמריהו בירן	5.
מנכ"ל תזמורת סימפונית חיפה	חבר	מר מוטי איינס	6.
גזבר מועצה מקומית חצור הגלילית	חבר	מר יוסי מצה	7.
קיבוץ לוחמי הגטאות	חבר	מר שמחה שטיין	8.
יו"ר האסיפה הכללית	חבר	מר אבי טיילר	9.
עצמאי	חבר	דרי רפי ורטהיים	10.
איש עסקים	חבר	מר יוסי סגל	11.

\* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)  
דין וחשבון שנתי  
לתקופה 1 באוקטובר 2015 - 30 בספטמבר 2016

במכללה האקדמית גליל מערבי מכהנות 2 וועדות שחבריה נבחרו ע"י האסיפה הכללית, מכוח התקנון של המכללה.

ועדת ביקורת

סמכויות

- א. הועדה תבדוק את כל ענייני העמותה ותגיש דו"ח לאסיפה הכללית.  
ב. הועדה תדון בדו"חות הכספיים לפני שהם יוגשו לאסיפה הכללית.

הרכב הועדה\*

- עו"ד הלן מלכה זאבי - יו"ר  
גב' נאוה ממון הללי - חברה  
גב' דנה שלזינגר - חברה

\* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

ועדת כספים

תפקידה לפקח על כל העניינים הכספיים של העמותה, דרך ניהולם ומתן ייעוץ לשיפור ולייעול עבודתה של המערכת הכספית והחשבונאית.

הרכב הועדה\*

- מר יוסי מצה - יו"ר  
מר אריה זגה - חבר

\* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

נספח 4 - נתונים כלליים (לא מבוקר)

א. תחזית מצבת הסטודנטים לשנת הלימודים תשע"ו - חטיבה אקדמית\*  
לא כולל שומעים חופשיים/גמלאים/מחוננים/אנגלית

מספר הסטודנטים	שנה ד ומעלה	שנה ג	שנה ב	שנה א	
689	236	453	-	-	סטודנטים - חסות בר אילן
					סטודנטים - מכללה עצמאית
140	12	38	37	53	כלכלה ניהול דו חוגי
58	9	13	32	4	ניהול חד חוגי
63	-	-	27	36	לוגיסטיקה, ניהול נדל"ן, ניהול עסקים קטנים ובינוניים חד חוגי
7	-	-	7	-	כלכלה חד חוגי
36	-	9	14	13	חינוך, סוציולוגיה דו חוגי
34	-	5	13	16	חינוך, קרימינולוגיה דו חוגי
53	-	5	25	23	סוציולוגיה, קרימינולוגיה דו חוגי
86	4	27	31	24	חינוך בחטיבת: חינוך בגיל הרך חד חוגי
71	4	24	29	14	חינוך בחטיבת: ייעוץ חינוכי חד חוגי
22	5	3	11	3	חינוך בחטיבת: לימודי אוריינות - טיפוח למידה שפה וחשיבה חד חוגי
101	3	26	37	35	חינוך בחטיבת: ליקויי למידה חד חוגי
62	-	-	24	38	חינוך בחטיבת: ניהול במערכות חינוך חד חוגי
43	2	11	15	15	לימודי שימור חד חוגי
47	6	13	11	17	לימודי תאטרון בחטיבת: תאטרון חינוכי קהילתי חד חוגי
9	2	2	5	-	לימודי תאטרון בחטיבת: תאטרון מחול חד חוגי
109	11	33	35	30	קרימינולוגיה חד חוגי
653	-	14	357	282	רב תחומי חד חוגי
1,594	58	223	710	603	סה"כ סטודנטים - מכללה עצמאית
2,283	294	676	710	603	סה"כ סטודנטים תשע"ו

\* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

\*\* יישקל פתיחת המגמה.

\*\*\* טרם החלו בדיקות התוכניות במל"ג, קיימת סבירות נמוכה שיפתחו בתשע"ו

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)  
 דין וחשבון שנתי  
 לתקופה 1 באוקטובר 2015 - 30 בספטמבר 2016

ב. נתונים כלליים לשנה"ל תשע"ו

השינויים בין תשע"ו לבין תשע"ה			בפועל תשע"ה	בפועל תשע"ו	
%	גידול	קיטון			
<b>1. מספר סטודנטים</b>					
1.1	28	-	2,533	2,561	תואר אקדמי
6.5	60	-	920	980	מכינות
43.9	588	-	1,340	1,928	לימודי חוץ
	676	-	4,793	5,469	
<b>2. שעות הוראה</b>					
3.7	2,146	-	57,554	59,700	אקדמי
11.7	1,505	-	12,795	14,300	מכינות
8.4	1,034	-	12,366	13,400	לימודי חוץ
	4,685	-	82,715	87,400	
<b>3. סגל מרצים</b>					
2.5	2	-	80	82	אקדמי
33.3	2	-	6	8	מכינות
<b>4. מרצים מן החוץ</b>					
13	6	-	46	52	אקדמי
11.7	2	-	17	19	מכינות
6.3	1	-	16	17	לימודי חוץ
	2,570	-	86,000	88,570	5. תקציב (אלפי ש"ח)

נספח 4 - נתונים כלליים (לא מבוקר) (המשך)

ג. פירוט רכוש קבוע

תשע"ו	תשע"ה	תיאור הנכסים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
33,669	33,668	בנין בית הסטודנט
15,216	15,216	בנין מרכז משאבים, מדעים וטכנולוגיה
5,512	5,512	בנין המנהלה האקדמית
22,806	23,489	בית הספר לניהול
4,546	4,691	ריהוט וציוד
1,852	1,917	מוצרי אלקטרוניקה
9,607	10,178	מחשבים ונלוות
460	297	כלי רכב
1,304	1,304	אולם ספורט
7,999	9,512	מבנים ותשתיות שונים
1,159	1,159	דמי חכירה
<u>104,130</u>	<u>106,943</u>	<b>סה"כ נכסים המוצגים במחירי עלות</b>

נספח 5 - תקציב מול ביצוע

א. דוח על הפעולות

ביצוע כספי תשע"ו	תקציב מאושר תשע"ו (בלתי מבוקר)	
43,924	43,307	הכנסות מפעילויות
42,390	40,100	ות"ת
3,761	3,155	סטודנטים
		אחרות
90,075	86,562	סה"כ הכנסות
68,185	66,762	עלות הפעילויות
4,109	4,500	הוראה ומחקר
3,726	-	שירות לסטודנט
2,024	2,000	פחת
78,044	76,898	שירות אחרות
		סה"כ
12,031	9,664	הכנסות נטו מפעילויות
6,926	7,100	הנהלה וכלליות
6,178	6,000	שיווק ופרסום
(1,073)	200	הוצאות נטו לפני מימון ואחרות
(275)	(200)	הוצאות מימון
(31)	-	הכנסות אחרות
(1,379)	-	הכנסות נטו (גירעון) השנה

ב. לימודי חוץ

סטיה מהתקציב חיובית/שלילית	ביצוע אלפי ש"ח	תקציב	
(851)	7,851	7,000	הכנסות מסטודנטים
96	2,904	3,000	שכ"ע מרצים
(2)	1,168	1,166	שכ"ע סגל מנהלי
(10)	560	550	הוצאות שאינן שכר
84	4,632	4,716	סה"כ הוצאות
(935)	3,219	2,284	סה"כ עודף

נתוני התקציב הינם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.

סטיה מהתקציב חיובית/שלילית	תקציב		
	ביצוע אלפי ש"ח		
(145)	1,845	1,700	הכנסות מסטודנטים
(97)	1,596	1,499	הכנסות מות"ת
(156)	1,856	1,700	הכנסות משרד הביטחון
(398)	5,297	4,899	<b>סה"כ הכנסות</b>
(472)	3,172	2,700	שכ"ע מרצים
130	926	1,056	שכ"ע סגל מנהלי
100	463	563	הוצאות שאינן שכר
(242)	4,561	4,319	<b>סה"כ הוצאות</b>
(156)	736	580	<b>סה"כ עודף (גרעון)</b>

נתוני התקציב הינם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.