

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
דוח שנתי תשע"ו (2015/2016)**

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
דוח שנתי תשע"ו (2015/2016)

תוכן העניינים

דף	
	דוח רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
18 - 7	ביאורים לדוחות הכספיים



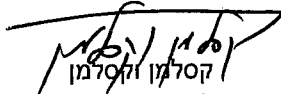
**דוח רואה החשבון המבקר
לחבר הנאמנים של
עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים של עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר) 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 חבר הנאמנים וההנהלה של עמותת מכללה אקדמית הדסה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חבר הנאמנים וההנהלה של עמותת מכללה אקדמית הדסה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שקבעה הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת), ראה ביאור 2א'.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של עמותת מכללה אקדמית הדסה לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם להנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל שקבעה הוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

ירושלים,
19 ביוני 2017

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

מאזנים

30 בספטמבר		ביאור
2015	2016	
ש"ח		
5,236,898	9,019,116	ה'2
50,959,235	55,289,922	3
7,145,801	5,529,811	א'8
<u>63,341,934</u>	<u>69,838,849</u>	
87,997,645	99,818,542	5
35,266,437	38,437,525	
<u>52,731,208</u>	<u>61,381,017</u>	
<u>116,073,142</u>	<u>131,219,866</u>	

נ כ ס י ם

רכוש שוטף:

מזומנים ושוי מזומנים
השקעות בניירות ערך
חייבים ויתרות חובה

ס ך רכוש שוטף

רכוש קבוע:

העלות
בני כו"י - פחת שנצבר

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות:

מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות
נלוות
ספקים

זכאים ויתרות זכות
שכר לימוד מראש

ס ך התחייבויות שוטפות

עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

התקשרויות והתחייבויות תלויות

ס ך התחייבויות

נכסים נטו:

שלא קיימת לגביהם הגבלה:
לשימוש לפעילויות שלא יועדו
על ידי המוסד
שיועדו על ידי המוסד
שימשו לרכוש קבוע
בגין עתודות לזכויות עובדים
בעת פרישה

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

ס ך נכסים נטו

6,378,396	6,425,986	
1,467,564	2,589,127	
2,178,578	2,473,522	ב'8
4,958,877	5,711,958	
3,684,941	116,000	4
<u>18,668,356</u>	<u>17,316,593</u>	
5,950,661	5,693,872	6
		7
<u>24,619,017</u>	<u>23,010,465</u>	
6,663,566	4,838,533	
10,450,000	16,000,000	ח'2
52,731,208	61,381,017	
(5,950,661)	(5,693,872)	ג'6
<u>63,894,113</u>	<u>76,525,678</u>	
25,437,063	29,560,774	
2,122,949	2,122,949	
<u>27,560,012</u>	<u>31,683,723</u>	
91,454,125	108,209,401	
<u>116,073,142</u>	<u>131,219,866</u>	

א.א.א.

מר אברהם אשרי
חבר הוועד המנהל

ל.ל.ל.

מר דוד ברודט
יושב ראש הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 19 ביוני 2017.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

2014/2015	2015/2016	ביאור	
ש"ח			
			מחזור הפעילויות:
63,551,000	69,959,700	9	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
32,759,622	35,105,800	11	הכנסות מסטודנטים
5,253,373	6,599,738		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
986,631	25,936	10, 19 ב'	תרומות ומענקים*
842,295	1,912,695		הכנסות אחרות
<u>103,392,921</u>	<u>113,603,869</u>		
			עלות הפעילויות:
82,593,590	93,098,677	12	הוראה ושירותי עזר
5,196,569	4,808,647	13	שירותים לסטודנטים
1,031,212	156,126	14	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
3,093,630	3,171,088		הוצאות פחת
<u>91,915,001</u>	<u>101,234,538</u>		
<u>11,477,920</u>	<u>12,369,331</u>		הכנסות נטו מפעילות
7,702,015	7,597,440	16	הוצאות הנהלה וכלליות
797,939	879,091		הוצאות גיוס תרומות
3,211,129	3,300,855		הוצאות פרסום ושיווק
<u>11,711,083</u>	<u>11,777,386</u>		
(233,163)	591,945		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(640,735)	218,723	17	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(873,898)</u>	<u>810,668</u>		עודף (גירעון) לשנה

* באשר לתרומות ומענקים המיועדים לפעילות שקיימת לגביהם הגבלה בסך של 18,041,677 ש"ח (2014/2015 - 14,754,267 ש"ח), ראה דוחות על השינויים בהון וביאור 10.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים ונטו

שקיימות לגביהם אופי קבוע	שקיימות לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני										שלא קיימות לגביהם הגבלה		ששימשו לפעילויות
	מלגות	סך הכל	בניין חדש	השקעות	רכישה של רכוש קבוע	מחקר	הלוואות, מלגות ופעילויות אחרות (כולל שכר)	סך הכל	בעת פרישה עובדים	בגין עתודות לזכויות	שימוש לרכוש קבוע	שינועז ע"י המוסד	
נכסים ונטו	2,122,949	22,280,271	9,146,792	3,899,022	345,511	8,883,946	49,651,306	(5,691,873)	37,484,902	10,450,000	7,408,277		
74,054,526													
1,867,002		1,867,002	168,826	71,928		1,626,248							
8,409,000		8,409,000	5,000,000	3,409,000									
6,899,400		6,899,400	6,899,400										
5,987,865		5,987,865	522,750	2,775,589		2,689,526							
(873,898)		(873,898)			(183,974)	(5,069,399)	(873,898)					(873,898)	
(5,253,373)		(5,253,373)											
363,603		363,603	289,300	(9,702,699)		74,303	15,116,705	15,116,705					
17,399,599		3,156,792	3,177,577	842,511	(183,974)	(679,322)	14,242,807	(258,788)	15,246,306				
91,454,125	2,122,949	25,437,063	12,324,369	4,741,533	161,537	8,209,624	63,894,113	(5,950,661)	52,731,208	10,450,000	6,663,566		
2,064,001		2,064,001	173,244	116,025		1,774,732							
4,137,300		4,137,300	3,715,000			422,300							
7,190,372		7,190,372	7,190,372										
8,787,304		8,787,304	3,352,155	2,600,127	277,210	2,557,812	810,668					810,668	
(6,599,738)		(6,599,738)		(1,350,874)	(362,296)	(4,886,565)							
365,369		(11,820,897)	(6,369,198)	(5,451,699)		15,445	11,820,897	11,820,897					
		365,369	349,924										
16,755,276		4,123,711	4,696,497	(371,421)	(85,088)	(116,276)	12,631,565	256,789	8,649,809	5,550,000	(256,789)		
108,209,401	2,122,949	29,560,774	17,020,866	4,370,112	76,449	8,093,348	76,525,678	(5,693,872)	61,381,017	16,000,000	4,838,533		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יתרה ליום 30 בספטמבר 2014

תוספות במהלך השנה האקדמית 2014/2015:
 תרומות מהדסה, ראה ביאור ב'19
 הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
 תרומות מקרן ה'למסל', ראה ביאור ג'
 העברות חד צדדיות אחרות

גריעות במהלך השנה האקדמית 2014/2015:
 גירעון לשנה
 סכומים ששוחזרו מהגבלות
 סכומים ששוחזרו מנכסים ונטו שקיימת לגביהם הגבלה - שימשו לרכישת רכוש קבוע

מיקון - נטו
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 שימשו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים ששוחזרו לניכוי הוצאות פחות
 סכומים ששוחזרו לניכוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עבריים בעת פרישה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

תוספות במהלך השנה האקדמית 2015/2016:
 תרומות מהדסה, ראה ביאור ב'19
 הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
 תרומות מקרן ה'למסל', ראה ביאור ג'
 העברות חד צדדיות אחרות

גירעון במהלך השנה האקדמית 2015/2016:
 גירעון לשנה
 סכומים ששוחזרו מהגבלות
 סכומים ששוחזרו מנכסים ונטו שקיימת לגביהם הגבלה - שימשו לרכישת רכוש קבוע

מיקון - נטו
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 סכומים ששוחזרו לניכוי הוצאות פחות
 סכומים ששוחזרו לניכוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עבריים בעת פרישה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

2014/2015	2015/2016	
ש"ח		
(873,898)	810,668	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(2,097,229)	(2,375,680)	עודף (גירעון) לשנה
(2,971,127)	(1,565,012)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת *
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(4,174,917)	(5,249,813)	השקעות בניירות ערך - נטו
(18,724,664)	(11,581,934)	רכישת רכוש קבוע
(22,899,581)	(16,831,747)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
4,315,774	5,032,054	תרומות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
18,847,493	17,146,923	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- לרכישת רכוש קבוע והשקעות בפיתוח
23,163,267	22,178,977	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(2,707,441)	3,782,218	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
7,944,339	5,236,898	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
5,236,898	9,019,116	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה
		* התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
3,093,630	3,171,088	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים פחת
258,788	(256,789)	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
1,827,354	919,126	ירידת ערך השקעות בניירות ערך
(5,253,373)	(6,599,738)	הכנסות ששוחררו מהגבלה זמנית - ששימשו לפעילויות הכנסות מימון בגין קרנות מוגבלות
363,603	365,369	
290,002	(2,400,944)	
(2,194,143)	1,615,990	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
(788,000)	(3,568,941)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
70,747	882,600	שינוי ביתרת ות"ת
74,904	47,590	גידול בספקים
75,373	294,944	גידול במוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות
373,888	753,081	גידול בזכאים ויתרות זכות
(2,387,231)	25,264	גידול בשכר לימוד מראש
(2,097,229)	(2,375,680)	
428,753	667,716	מידע בדבר פעולות השקעה שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים- ספקים וזכאים בגין רכישת רכוש קבוע

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

- א. עמותת מכללה אקדמית הדסה (להלן - המכללה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ם-1980 בתאריך 2 בדצמבר 1996. מטרתיה העיקריות של המכללה הן להקים, לנהל ולטפח חינוך והוראה במסגרת מכללה אשר תכשיר תלמידים בתחומים שונים. למכללה ניתנה הזכות להעניק תארים אקדמיים במספר תחומים ע"י המועצה להשכלה גבוהה.
- ב. המכללה פועלת בתחומי קמפוס שהועמד לרשותה, ללא תמורה, על ידי ארגון הדסה. המכללה פעלה בקמפוס זה במשותף עם המכללה הטכנולוגית הדסה חלק מעמותת שירותי הדסה לנוער (להלן שירותי הדסה לנוער) עד להפסקה סופית של פעילות המכללה הטכנולוגית הדסה ביום 31 בדצמבר 2011. עד לתאריך זה, השתתפה המכללה עם המכללה הטכנולוגית הדסה בחלקה בהוצאות המשותפות. ההוצאות המשותפות הינן בעיקר הוצאות שכר של הסגל המנהלי והוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות.
- ג. החל מהשנה האקדמית 1999/2000, מקבלת המכללה מימון מהוועדה לתכנון ותקצוב (להלן - ות"ת).
- ד. הגדרה - ארגון הדסה - Hadassah Medical Relief Association, Inc. (צד קשור).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו באופן עקיב, בעריכת הדוחות הכספיים:

א. יישום כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה

המכללה הינה מוסד המוכר ומתוקצב על ידי המועצה להשכלה גבוהה ומיישמת את "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" (להלן- הנחיות ות"ת), שפורסמו בנובמבר 2009. בהתאם להנחיות אלו, מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים בהתאם לכללים שנקבעו בהנחיות, אשר חלות על הדוחות הכספיים בגין השנה שמתחילה ב- 1 באוקטובר 2009 ("המועד הקובע").

באפריל 2016 אושר תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016) על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לפיו החל מהשנה האקדמית שמתחילה ב-1 באוקטובר 2016, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. ליישומם של התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה.

ביוני 2014 פורסם תקן חשבונאות מספר 36 על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר כולל עדכונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. העדכונים וההבהרות בתקן נוגעים לנושאים הבאים: מזומנים שהתקבלו מתורמים ויועדו להשקעה ברכוש קבוע, ירידת ערך נכסים, רווח ממימוש רכוש קבוע, מדידה של רכוש קבוע לאחר ההכרה לראשונה, מדידת אנונה והכרה בהכנסה. תחולת התקן תישם החל מהשנה האקדמית המתחילה ב-1 באוקטובר 2016. ליישומם של התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

הנחיות ות"ת מחייבות את סיווגם של המשאבים, למטרות טיפול חשבונאי ודיווח, בהתבסס על קיום או העדר הגבלה על ידי התורם. המכללה יישמה הכללים הללו בדוחותיה הכספיים באופן הבא:

(1) סיווג של נכסים נטו

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, כולל נכסים שיועדו על ידי ההנהלה ונכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע. סכומים אלו ניתנים לשימוש לפעילות המכללה.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקוימו על ידי המכללה או בחלוף הזמן, כולל סכומים לפרויקטים מיועדים ולפרויקטים הוניים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקוימו על ידי המכללה. התניות התורמים אינן פוקעות עם חלוף הזמן ומאפשרות שימוש בפירות התרומות בלבד.

(2) הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר, תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח, מעבר לספק סביר. הקצבות ותרומות מיועדות משוחררות להכנסות עם קיום התניה התורם. הדוחות הכספיים כוללים הפרשות בגין התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת הפרישה כולל סכומים שלא הופקדו עבור פנסיה, דמי חופשה וימי מחלה שלא נוצלו.

ב. רכוש קבוע

הנחיות ות"ת מבחינות בין שני סוגים של השקעות ברכוש קבוע, האחד רכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים והשני רכוש קבוע שאינו משמש לכך. בהתאם להנחיות, המכללה בחרה להציג את כל הרכוש קבוע שלה, בשיטת העלות בניכוי פחת שנצבר.

כמו כן, מיישמת המכללה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" (להלן - תקן 27) הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע. תקן זה קובע הוראות לגבי ההכרה בפריט רכוש קבוע כנכס, מדידת עלותו הראשונית, המדידה לאחר ההכרה הראשונית וכן הוראות לגבי הפחתתו וגריעתו של פריט רכוש קבוע.

בהתאם לתקן 27, הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע בדוחותיה הכספיים של המכללה הינו כדלקמן:

(1) הרכוש הקבוע נמדד בעלות בעת ההכרה הראשונית בו. עלות הרכוש הקבוע כוללת את מחיר רכישתו, עלויות אשר ניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכונה ההנהלה.

(2) הסכום בר-הפחת של כל נכס מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים תוך שימוש בשיטת הקו הישר.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
7-33	ריהוט, מחשבים וציוד
6-15	ציוד מעבדה
15	ספרי ספריה
4	שיפורים במבנה

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה הכוללות פיצויי פיטורין, חופשה ומחלה נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה, ראה גם ביאור 6.

ד. עסקאות במטבע חוץ:

(1) יתרות במטבע חוץ נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזן. הפרשי שער והצמדה נזקפים לסעיף מימון. עסקאות במטבע חוץ נכללות לפי השער היציג ביום העסקה.

(2) נתונים לגבי שער החליפין של הדולר ומדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים לצרכן*	שער החליפין של \$1 ארה"ב	
		ליום 30 בספטמבר :
221	3.758	2016
222	3.923	2015
		העלייה (ירידה) בשנת -
(0.45%)	(4.2%)	2015/2016
(0.49%)	6.17%	2014/2015

* על פי בסיס ממוצע 1993 = 100

ה. שווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים. יתרות המזומנים ושווי מזומנים לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 כוללות יתרות בסך כ-3.9 מיליון ש"ח וכ-41 אלף ש"ח, בהתאמה, המיועדות לבניית הבניין החדש (ראה ביאור 7ג), ובהתאם להחלטת הנהלה, מנהלות בחשבון בנק נפרד.

ו. השקעות בניירות ערך

ניירות הערך, אשר לפי הערכת הנהלה ישמשו כהשקעות לזמן קצר, מוצגים לפי שווי השוק. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוחות על הפעילויות.

ז. השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

על פי הנחיות ות"ת הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. ייעוד סכומים על ידי המוסד

בהתאם להחלטות הוועד המנהל של המכללה וללא הגבלה חיצונית, נוצרו הקרנות הבאות:

30 בספטמבר		
2015	2016	
ש"ח		
500,000	500,000	קרן להשתלמות ממושכת
1,000,000	1,000,000	קרן למלגות לסטודנטים
8,950,000	8,950,000	קרן לרכישת ציוד ושיפור תשתיות
	5,550,000	קרן השקעות בפיתוח בניין חדש
<u>10,450,000</u>	<u>16,000,000</u>	

העברות מהקרנות יעשו בהתאם להחלטות הוועד המנהל של המכללה.

ביאור 3 - השקעות בניירות ערך*:

30 בספטמבר		
2015	2016	
ש"ח		
44,349,279	49,569,950	אגרות חוב
6,609,956	5,719,972	אחרות
<u>50,959,235</u>	<u>55,289,922</u>	

* נכון לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, ההשקעות בניירות ערך כוללות יתרות בסך כ- 14 מיליון ש"ח וכ-11 מיליון ש"ח, בהתאמה, המיועדות לבניית הבניין החדש (ראה ביאור ג7), ובהתאם להחלטת הנהלה, מנוהלות בחשבון בנק נפרד.

ביאור 4 - הוועדה לתכנון ותקצוב:

2014/2015	2015/2016	
ש"ח		
(4,472,941)	(3,684,941)	יתרת זכות לתחילת השנה
70,388,000	75,669,000	הקצבות השנה
(69,600,000)	(72,100,059)	בניכוי תשלומים שהתקבלו במהלך השנה
<u>(3,684,941)</u>	<u>(116,000)</u>	יתרת זכות לסוף השנה

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - רכוש קבוע:

סה"כ	בניין**	ספרי ספריה	ריהוט, מחשבים ציוד וציוד מעבדה	שיפורים במבנה*	
87,997,645	14,633,955	3,684,220	27,023,788	42,655,682	עלות:
11,820,897	6,369,198	181,724	2,046,514	3,223,461	עלות ליום 30 בספטמבר 2015
99,818,542	21,003,153	3,865,944	29,070,302	45,879,143	תוספות השנה
					עלות ליום 30 בספטמבר 2016
35,266,437		2,990,324	22,138,889	10,137,224	פחת שנצבר:
3,171,088		178,657	1,261,894	1,730,537	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2015
38,437,525		3,168,981	23,400,783	11,867,761	תוספות השנה
					פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2016
61,381,017	21,003,153	696,963	5,669,519	34,011,382	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
52,731,208	14,633,955	693,896	4,884,899	32,518,458	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

* העלות המוצגת משקפת שיפורים ושיפוצים במבנים הקיימים.

** ראה ביאור ג'.

ביאור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:

א. פנסיה ופיצויי פיטורין:

- בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת המכללה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות המכללה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות, ו/או על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של המכללה.
- המכללה מפקידה באופן שוטף כספים בקופות פנסיה ופיצויים בגין עובדים. חלק מהעובדים, באם יפוטרו טרם הגעתם לגיל הפרישה יהיו זכאים לפיצויים שיחושבו על בסיס השכר החודשי האחרון של העובד. בגין עובדים אלו נרשמה בספרי המכללה הפרשה לכיסוי ההפרש בין פיצויי הפרישה שחושבו באופן הנ"ל לבין הסכום שהצטבר לזכות אותם עובדים בקופות האמורות. עבור חלק אחר מהעובדים, תשלומי המכללה באים במקום תשלום פיצויי פיטורין כמשמעותו בסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963 וזאת בהתאם לכתב האישור הכללי של שר העבודה והרווחה בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה וקופת ביטוח, במקום פיצויי פיטורין, מיום ה-30 ביוני 1998.
- בעקבות פרסומו של צו הרחבה לביטוח פנסיוני, החל מינואר 2008, חלה על המעבידים במשק חובת הפרשה בגין ביטוח פנסיוני עבור עובדיהם. מעבר לתשלומי התגמולים, כפי שמפורטים בצו, בחרה המכללה עבור העובדים הארעיים, להפריש בגין פיצויי פיטורין את מלוא הסכום הקבוע בחוק, היינו 8.33% משכר העובד. תשלומי המכללה הללו באים במקום תשלום פיצויי פיטורין כמשמעותו בסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963 וזאת בהתאם לכתב האישור הכללי של שר העבודה והרווחה בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה וקופת ביטוח, במקום פיצויי פיטורין, מיום ה-30 ביוני 1998.

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך):

(4) התנועה בעתודה לפיצויי פיטורין בניכוי סכום היעודה:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016*	עדכון עתודות (ראה ביאור 14)	תשלומים השנה	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015*
ש"ח			
98,121	(211,987)	(190,868)	500,976

* לאחר ניכוי יעודה כללית בסך 3,413,842 ש"ח (30.9.15 - 3,332,742 ש"ח).

המכללה אינה רשאית למשוך את כספי היעודה אלא לצורך תשלום פיצויי פרישה בלבד.

ב. התנועה בעתודות לזכויות עובדים אחרות:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	עדכון עתודות (ראה ביאור 14)	תשלומים השנה	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015	
ש"ח				
1,975,165	239,112	(114,909)	1,850,962	פדיון ימי חופשה
3,620,586	129,001	(107,138)	3,598,723	פדיון ימי מחלה*
5,595,751	368,113	(222,047)	5,449,685	

* בהתאם להסכמי שכר בתוקף, זכאים עובדים הפורשים מטעמי מחלה או לאחר גיל 55, לפיצוי חלקי בשל ימי המחלה שלא נוצלו. המכללה כוללת הפרשה כאמור עבור עובדים שהגיעו לגיל 50. ההתחייבות מחושבת בהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה.

ג. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:

ש"ח	
5,950,661	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
	בתוספת:
(211,987)	עדכון עתודה לפיצויי פיטורין
368,113	עדכון עתודות לזכויות עובדים אחרות
156,126	
	בניכוי:
(190,868)	תשלומי פיצויי פיטורין
(222,047)	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
(412,915)	
5,693,872	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

- א. במהלך השנים האקדמיות 2004/2005 עד 2013/2014 קיבלה המכללה סכום כולל של כ- 783 אלפי ש"ח, מקרן מגבית (להלן - הקרן) למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. במהלך השנה האקדמית 2014/2015 קיבלה המכללה סכום נוסף של כ- 115 אלפי ש"ח מהקרן למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. ההלוואות תינתנה לסטודנטים על פי קריטריונים שנקבעו על ידי הקרן ובאישורה. לצורך ניהול ההלוואות וגבייתן, המכללה התקשרה בהסכמים עם בנקים. בהתאם להסכמים כאמור, המכללה תהיה ערבה כלפי הבנקים לפירעון ההלוואות והעמלות בהם יחויבו הסטודנטים.
- ב. במהלך השנים האקדמיות 2005/2006 עד 2009/2010 קיבלה המכללה סכום של כ- 960 אלפי ש"ח, מתורמים למטרת הקמת קרן הלוואות לסטודנטים. ההלוואות תינתנה לסטודנטים על פי קריטריונים שנקבעו על ידי המכללה. ההלוואות מנוהלות על ידי המכללה.
- ג. ביום 24 באפריל 2012, חתמה המכללה על הסכם עם קרן הלמסלי למימון בסך 7.1 מיליון דולר לבניית בניין חדש בפינת הרחובות הנביאים והרב קוק. מתוך סכום זה, קיבלה המכללה במהלך השנה האקדמית 2011/2012 3.5 מיליון דולר. במהלך השנה האקדמית 2014/2015 קיבלה המכללה סכום נוסף של 1.8 מיליון דולר. במהלך השנה האקדמית 2015/2016 קיבלה המכללה סכום נוסף של 1.8 מיליון דולר. השימוש בכספי התרומה הינו בהתאם לקצב התקדמות ההשקעות בבניין.
- ד. ביום 11 בספטמבר 2012, חתמה המכללה על הסכם עם חברת לומדה בע"מ, להפעלת מסגרת לימוד נפרדת לשילוב האוכלוסייה החרדית בהשכלה הגבוהה (להלן - מח"ר) וזאת בעקבות זכיית המכללה בקול קורא אשר פורסם על ידי ות"ת. החל משנת הלימודים תשע"ג, מח"ר פועלת כקמפוס נפרד של המכללה ברחוב שטראוס בירושלים. בקשר להשתתפות ות"ת עבור המח"ר, ראה ביאור 9'.

ביאור 8 - נתונים נוספים לדוחות הכספיים:

30 בספטמבר	
2015	2016
ש"ח	
47,254	49,244
3,019,624	1,777,427
799,956	1,116,281
1,030,544	1,086,672
1,610,503	1,290,864
637,920	209,323
<u>7,145,801</u>	<u>5,529,811</u>
1,053,123	704,386
1,125,455	1,769,136
<u>2,178,578</u>	<u>2,473,522</u>

א. חייבים ויתרות חובה:

הלוואות לעובדים
הכנסות לקבל
חייבים בגין סטודנטים
הלוואות לסטודנטים
הוצאות מראש
אחרים

ב. זכאים ויתרות זכות:

הוצאות לשלם
אחרים

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב:

- א. המכללה כללה בשנה האקדמית 2015/2016 את הכנסותיה על בסיס התחשבות סופית שהתקבלה מות"ת.
- ב. פירוט ההקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב:

2014/2015	2015/2016	
ש"ח		
45,700,000	48,946,000	השתתפות ישירה
5,465,000	4,915,700	הקצבות אחרות
12,386,000	16,098,000	השתתפות עבור המח"ר
<u>63,551,000</u>	<u>69,959,700</u>	
1,837,000	3,715,000	השתתפות בתקציב הצטיידות
	122,300	הקצבות למלגות
	1,572,000	הכנסה שנרשמה בשנה קודמת והתקבלה
	300,000	השנה
5,000,000		הקצבה להשתלמות ממושכת
<u>70,388,000</u>	<u>75,669,000</u>	השתתפות בגין תקציב פיתוח

ביאור 10 - תרומות ומענקים

- להלן פירוט תרומות ומענקים שקיבלה המכללה לפעילותה השוטפת וכן לפעילויות שקיימת לגביהן הגבלה:

2014/2015	2015/2016	
ש"ח		
708,213	499,510	תרומות והקצבות מישראל
15,032,685	17,536,875	תרומות והקצבות מחו"ל
<u>15,740,898</u>	<u>18,036,385</u>	

ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים:

- א. ההרכב:

2014/2015	2015/2016	
ש"ח		
27,111,468	28,328,765	שכר לימוד רגיל, ראה ב' להלן
285,320	276,490	דמי רישום
1,076,604	1,178,812	דמי אבטחה
1,319,736	1,403,038	מכינה אקדמית
403,558	418,170	תכנית קדם אקדמית לעולים
664,113	1,186,268	מח"ר - מכינה אקדמית שטראוס
1,898,823	2,314,257	אחרות
<u>32,759,622</u>	<u>35,105,800</u>	

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים (המשך):

ב. פירוט הכנסות משכר לימוד רגיל:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
26,153,758	27,455,470
957,710	873,295
<u>27,111,468</u>	<u>28,328,765</u>

תואר ראשון
תואר שני

ביאור 12 - הוראה ושירותי עזר:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
63,698,077	70,197,475
18,895,513	22,901,202
<u>82,593,590</u>	<u>93,098,677</u>

שכר ונלוות
הוצאות שוטפות

ביאור 13 - שירותים לסטודנטים:

2014/2015		2015/2016	
ש"ח			
סה"כ	סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות
3,145,480	2,879,929	2,879,929	
2,051,089	1,928,718		1,928,718
<u>5,196,569</u>	<u>4,808,647</u>	<u>2,879,929</u>	<u>1,928,718</u>

מלגות
דיקן הסטודנטים

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
188,282	(211,987)
144,553	239,112
698,377	129,001
<u>1,031,212</u>	<u>156,126</u>

פיצויי פיטורין
 פדיון ימי חופשה
 פדיון ימי מחלה

ביאור 15 - ריכוז הוצאות שכר:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
55,227,835	60,291,414
6,969,875	7,636,233
9,623,976	10,239,340
1,031,212	156,126
<u>72,852,898</u>	<u>78,323,113</u>

משכורת ברוטו
 מיסי מעביד
 הוצאות סוציאליות
 עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
5,522,422	5,479,280
399,937	443,924
85,370	96,441
17,092	18,099
860,155	679,588
397,792	339,110
249,059	361,760
170,188	179,238
<u>7,702,015</u>	<u>7,597,440</u>

שכר ונלוות
 אחזקה ותיקונים
 אבטחה
 ביטוח
 שירותים מקצועיים
 נסיעות וחניה
 תרבות עובדים
 אחרות

ביאור 17 - הכנסות מימון, נטו:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
(220,138)	560,125
(156,677)	(156,995)
(376,815)	403,130
5,752	(21,077)
(113,405)	9,219
(156,267)	(172,549)
(263,920)	(184,407)
<u>(640,735)</u>	<u>218,723</u>

הכנסות (הוצאות) מבטוחות
 דמי ניהול
 הכנסות (הוצאות) מבטוחות, נטו
 הכנסות ריבית מפיקדונות
 הפרשי שער
 הוצאות בנקאיות
 הוצאות ריבית, נטו
 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 - מסים:

- א. המכללה הוכרה ע"י רשויות מס ערך מוסף כמוסד ללא כוונת רווח והינה מוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, המכללה הינה מוסד מוכר לצורך תרומות על פי סעיף 46.
- ב. למכללה שומות ניכויים סופיות עד לסוף שנת המס 2010.

ביאור 19 - צדדים קשורים:

30 בספטמבר	
2015	2016
ש"ח	
479,560	479,560
(479,560)	(479,560)
-,-	-,-

א. יתרה עם צד קשור:

יתרה לקבל- ארגון הדסה*
 בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים

* יתרת קרנות מיועדות שנתרמו לפעילות שתי המכללות, המכללה והמכללה הטכנולוגית הדסה. לאחר סגירת המכללה הטכנולוגית הדסה (כמפורט בסעיף ג' להלן), דרשה המכללה להעביר אליה את יתרת הקרנות שמטרתן פעילות אקדמית. נכון לשנה שהסתיימה ב- 30 בספטמבר 2016, לא הועברו קרנות נוספות.

ב. עסקאות עם צד קשור:

2014/2015	2015/2016
ש"ח	
884,244	14,514
1,867,002	2,064,001
2,751,246	2,078,515

הכנסות מהדסה:
 שלא קיימת לגביהן הגבלה
 שקיימת לגביהן הגבלה

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב המכללה אושר על ידי הוועד המנהל בתאריך 20 בספטמבר 2015.

2015/2016		
תקציב מאושר	ביצוע בפועל	
אלפי ש"ח		
71,571	72,442	הכנסות: השתתפות ות"ת
33,839	33,949	הכנסות עצמיות:
9,386	9,188	הכנסות מסטודנטים
1,200	539	הכנסות מתרומות
1,001	985	פירות מקרנות ומימון
1,287	2,013	הכנסות מגופים ציבוריים שאינם ות"ת
46,713	46,674	הכנסות אחרות
118,284	119,116	סך הכנסות
		הוצאות:
		הוצאות שכר:
59,869	57,188	הוצאות שכר:
21,282	20,972	שכר סגל אקדמי
81,151	78,160	שכר סגל מנהלי
740	41	הוצאות בגין פנסיה ופיצויים
81,891	78,201	
		הוצאות שאינן שכר:
5,092	5,113	רכישות ציוד ומחשבים כולל ציוד מתכלה
785	807	רכישות ספרים וכתבי עת
17,559	18,463	הוצאות הנהלה הפעלה וארגון
5,807	5,767	הוצאות תחזוקה ומשק
450	319	הוצאות מימון
3,200	2,880	מלגאים וסיוע לסטודנטים
3,500	3,538	פרסום ושיווק (כולל גיוס תרומות)
36,393	36,887	
118,284	115,088	סך הוצאות
	4,028	הכנסות נטו לשנה
	(0)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
	(46)	סכומים שיועדו לקרנות מחקר
	(3,171)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	811	עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות