

המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-18	באורים לדוחות הכספיים
19-20	נספחים לדוחות הכספיים


דוח רואה החשבון המבקרים לחברי העמותה של
המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

ביקרנו את המאזן המצורף של המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר) (להלן - "העמותה"), לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. 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 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הני"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



אזולאי מאיר נחום
רואי חשבון


23 בפברואר 2016

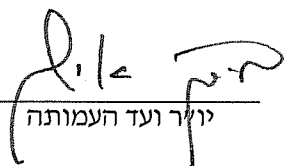
ליום 30 בספטמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
			רכוש שוטף
7,375,610	2,560,379	3	מזומנים ושווי מזומנים
18,473,398	19,103,246	4	השקעות לזמן קצר
493,332	49,012	5	המכללה האזורית כנרת עמק הירדן
1,904,000	598,000		הועדה לתכנון ותקצוב
1,281,662	1,621,169	7	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>29,528,002</u>	<u>23,931,806</u>		
			השקעות
<u>3,219,955</u>	<u>2,035,530</u>	8	קרנות צמיתות
<u>75,330,134</u>	<u>116,010,554</u>	9	רכוש קבוע
<u><u>108,078,091</u></u>	<u><u>141,977,890</u></u>		סה"כ נכסים

ליום 30 בספטמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים		באור	
התחייבויות שוטפות			
4,428,830	8,369,429	10	ספקים ונותני שירות
3,040,966	3,034,642	11	עובדים בחשבון שכר
6,674,460	5,732,112	12	הכנסות מראש
1,596,537	1,699,591	13	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>15,740,793</u>	<u>18,835,774</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
3,662,585	3,046,211	14	התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד
-	22,936,437	19	התחייבות בגין בניית מעונות
<u>3,662,585</u>	<u>25,982,648</u>		
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
866,469	(1,666,233)		לשימוש לפעילויות
75,330,135	93,074,116		ששימשו לרכוש קבוע
<u>76,196,604</u>	<u>91,407,883</u>		
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			
9,258,114	3,716,055		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
3,219,995	2,035,530		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
<u>12,478,109</u>	<u>5,751,585</u>		
<u>88,674,713</u>	<u>97,159,468</u>		נכסים נטו
<u>108,078,091</u>	<u>141,977,890</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

23 בפברואר 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים


חבר ועד העמותה


יו"ר ועד העמותה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור/נספח	
2014	2015		
שקלים חדשים			
י)			
29,258,769	29,776,122		מחזור הפעילויות
37,601,000	39,350,000		שכר לימוד סטודנטים
773,525	675,774		הקצבות הועדה לתכנון ותקצוב
1,162,365	884,766		הקצבות משרדי ממשלה
2,446,110	2,034,362		דמי הרשמה ואגודת הסטודנטים
71,241,769	72,721,024		תקבולים שונים
עלות הפעילויות			
30,973,154	31,102,874		שכר עבודה ונלוות מורים ומרצים
1,325,024	1,348,985		שכר עבודה ונלוות פרסום
7,853,824	8,118,703		שכר עבודה ונלוות מנהלה
176,599	187,892		רכישת ספרים וכתבי עת
862,634	705,695		מאגרי מידע
5,148,362	4,858,900	א'	הוצאות שוטפות אחזקה ואחרות
1,831,770	1,460,889		מלגות וסיוע לסטודנטים
3,507,408	4,874,871		פרסום ויחסי ציבור
2,173,207	1,915,996		חסות אקדמית בר אילן
282,990	348,501		חסות אקדמית רידמן
2,249,472	2,207,964	ב'	הוצאות אחרות שאינן שכר
358,232	598,032		פעילות תרבות, רווחת סטודנטים ומגזר
40,579	59,597		פעילות קתדרה ע"ש דוד בורנבלום
371,049	367,559		מחקר ופיתוח אקדמי
57,154,304	58,156,458		
11,857,835	12,234,328	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
2,229,630	2,330,238		הכנסות נטו לפני מימון
430,935	(32,551)	ד'	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
2,660,565	2,297,687		הכנסות נטו אחרי מימון
151,635	(18,107)		הכנסות (הוצאות) נטו מפריטים מיוחדים
2,812,200	2,279,580		הכנסות נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
(*) מויין מחדש

ליום 30 בספטמבר

2014

שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה			
סה"כ	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		לשימוש לפעילויות
			שקלים חדשים	שקלים חדשים	
78,460,903	3,068,259	7,251,512	67,779,478	361,654	יתרה ליום 1 באוקטובר 2013
2,812,200	-	-	-	2,812,200	עודף לשנה
717,000	-	717,000	-	-	הגבלת תרומות לרכוש קבוע - שדרוג תשתיות
-	-	(717,000)	717,000	-	שחרור מהתנייה - שדרוג תשתיות
135,198	-	135,198	-	-	הגבלת תרומות לרכוש קבוע - מעבדת תעשיות מים
-	-	(135,198)	135,198	-	שחרור מהתנייה - מעבדת תעשיות מים
-	-	(137,866)	-	137,866	הגבלת (שחרור) תרומה לחלוקת מלגות תשע"ד
87,954	-	87,954	-	-	הגבלת תרומות לחלוקת מלגות תשע"ה
-	-	350,000	-	(350,000)	ייעוד כספים - קרן נשיא (ראה ביאור 15)
(125,125)	-	(125,125)	-	-	שחרור מהגבלה - קרן נשיא (ראה ביאור 15)
-	-	(954,681)	954,681	-	ניצול השנה של קרן פיתוח פיזי (ראה ביאור 16)
-	-	3,500,000	-	(3,500,000)	ייעוד כספים לקרן פיתוח(ראה ביאור 17)
-	-	(713,680)	713,680	-	ניצול השנה של קרן פיתוח (ראה ביאור 17)
-	-	(457,608)	457,608	-	שחרור מהתנייה - בניית כיתות מתי"ן
457,608	-	457,608	-	-	הגבלת תרומה לבניית כיתות מתי"ן
-	151,736	-	-	(151,736)	שחרור מהגבלה קבועה לשימוש הפעילות
-	-	-	1,102,681	(1,102,681)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לרכוש קבוע
-	-	-	(2,659,166)	2,659,166	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
6,052,000	-	6,052,000	-	-	הקצבות ו.ת. לבניית מעונות
-	-	(6,052,000)	6,052,000	-	שחרור מהתנייה - הקצבות ו.ת.ת. - פיתוח פיזי
-	-	(76,975)	76,975	-	שחרור מהתנייה - תרומת לרכוש קבוע
76,975	-	76,975	-	-	תרומות לרכוש קבוע
88,674,713	3,219,995	9,258,114	75,330,135	866,469	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014

ליום 30 בספטמבר

2015

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאין לגביהם הגבלה		שקלים חדשים
	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
88,674,673	3,219,955	9,258,114	75,330,135	866,469	יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
2,279,580	-	-	-	2,279,580	עודף לשנה
1,075,000	-	1,075,000	-	-	הגבלת תרומות לרכוש קבוע - שדרוג תשתיות
-	-	(1,075,000)	1,075,000	-	שחרור מהתנייה - שדרוג תשתיות
245,000	-	245,000	-	-	הגבלת תרומה - בית אחי
-	-	(245,000)	245,000	-	שחרור מהתנייה - בית אחי
-	-	(87,954)	-	87,954	שחרור (הגבלת) תרומות לחלוקת מלגות תשע"ה
369,744	-	369,744	-	-	הגבלת תרומות לחלוקת מלגות תשע"ו
(37,529)	-	(37,529)	-	-	שחרור מהגבלה - קרן נשיא (ראה ביאור 15)
-	-	(5,786,320)	5,786,320	-	ניצול השנה של קרן פיתוח (ראה ביאור 17)
-	(984,425)	-	966,317	18,108	שחרור מהגבלה קבועה לרכוש קבוע (ראה ביאור 8)
-	(200,000)	-	-	200,000	שחרור מהגבלה קבוע למלגות (ראה ביאור 8)
-	-	-	7,716,238	(7,716,238)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לרכוש קבוע
-	-	-	(2,597,894)	2,597,894	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
3,799,000	-	3,799,000	-	-	הקצבות ו.ת. לבניית מעונות
-	-	(3,799,000)	3,799,000	-	שחרור מהתניה - הקצבות ו.ת. - פיתוח פיזי
754,000	-	754,000	-	-	הגבלת תרומות לבניית מתחם קמפוס דרום
-	-	(754,000)	754,000	-	שחרור מהתניה - בניית מתחם קמפוס דרום
97,159,468	2,035,530	3,716,055	93,074,116	(1,666,233)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
2,812,200	2,279,580
1,827,273	4,809,362
<u>4,639,473</u>	<u>7,088,942</u>
(10,209,823)	(43,229,857)
9,030,167	11,659,320
(9,030,167)	(11,659,320)
(24,161,792)	(19,542,917)
6,845,809	18,792,204
<u>(27,525,806)</u>	<u>(43,980,570)</u>
339,518	444,320
(1,900,000)	1,306,000
-	22,936,437
(151,735)	18,108
-	200,000
(125,125)	(37,529)
6,052,000	3,799,000
-	966,317
1,386,781	2,074,000
87,954	369,744
<u>5,689,393</u>	<u>32,076,397</u>
(17,196,940)	(4,815,231)
24,572,550	7,375,610
<u>7,375,610</u>	<u>2,560,379</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף השנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכוש קבוע
שחרור סכומים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
הגבלת תרומות לרכוש קבוע
השקעה בניירות ערך
תמורה ממימוש ניירות ערך
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

קיטון יתרת חוב מכללה אזורית כנרת ע"ש אלפרין בעמק הירדן בע"מ
קבלת (החזר) קידום מימון ו.ת.ת.
התחייבות לזמן ארוך - מעונות
זקיפת הכנסות ריבית לנכסים מוגבלים
שחרור מקרן גוטוירד למלגות
שחרור מהגבלה - מלגות קרן נשיא
הקצבות ו.ת.ת. לבניית מעונות
שחרור קרן קתדרה לבניית רכוש (ראה ביאור 8)
השתתפות תורמים בבניית רכוש קבוע
הגבלת תרומות לחלוקת מלגות
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
2,659,166	2,597,895
13,431	111,144
(418,616)	72,367
(139,411)	(616,374)
<u>2,114,570</u>	<u>2,165,032</u>
(227,297)	(339,507)
(48,737)	(942,348)
312,027	3,940,599
(323,290)	(14,414)
<u>(287,297)</u>	<u>2,644,330</u>
<u><u>1,827,273</u></u>	<u><u>4,809,362</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות
זכאות עובדים לחופשה ולהבראה
שערון ניירות ערך
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן באחריות האקדמית של אוניברסיטת בר אילן נרשמה כעמותה ביום 30 באוקטובר 2000 אצל רשם העמותות כתיק מספר 58-036-378-6. בתאריך 11 בדצמבר 2006 אושר ע"י רשם העמותות שינוי שם המכללה "המכללה האקדמית עמק הירדן (ע"ר)" ל"המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)". המטרה העיקרית של העמותה - הפעלת לימודים אקדמיים באחריות האקדמית של אוניברסיטת בר אילן. העמותה נרשמה לפי דרישת המועצה להשכלה גבוהה והוועדה לתכנון ותקצוב. הפעילות האקדמית הועברה לעמותה מהמכללה האזורית עמק הירדן ע"ש אלפרין בע"מ.

ב. החל משנת הלימודים תש"ס, החטיבה האקדמית במכללה האזורית כנרת ע"ש אלפרין בעמק הירדן בע"מ תוקצבה ע"י המועצה להשכלה גבוהה -הוועדה לתכנון ולתקצוב. מתאריך 1 בינואר 2001 החטיבה האקדמית הופרדה מהמכללה האזורית לפי בקשת המועצה להשכלה גבוהה והוועדה לתכנון ולתקצוב ופועלת במסגרת העמותה.

ג. החל משנת הלימודים תשס"ה - העמותה קבלה אישור מהמועצה להשכלה גבוהה לפעול כמכללה עצמאית במקביל לפעילות האקדמית של אוניברסיטת בר אילן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, תיקונים והבהרות לג"ד 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

החל משנת הלימודים תשס"ב מדווחת פעילות העמותה לפי תקופת שנת לימודים אוקטובר - ספטמבר, לצורכי הוועדה לתכנון ותקצוב, לדוח לרשם העמותות, מס הכנסה ומוסדות אחרים.

ב. השפעת הירידה בכוח הקנייה של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים הני"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקינה חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כמזומנים ושווי מזומנים נחשבות השקעות שניזלות גבוהה הכוללים בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. רכישות לספריה –ספרים, עיתונים, תקליטורים, ירחונים וכו' מוצגים כהוצאה ולא כנכס.

הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על בסיס תקופת השימוש המשוערת של הרכוש.

שעורי הפחת השנתיים	%
בנינים	2-6
רהוט וציוד	6-20
כלי רכב	15
ציוד אלקטרוני ומחשבים	15-33

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות
ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס צבירה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
666,988	1,367,566	בנקים בחשבון עו"ש
31,821	63,357	קופה
5,792,663	-	פקדון לזמן קצר
884,138	1,129,456	כרטיסי אשראי
<u>7,375,610</u>	<u>2,560,379</u>	

באור 4 - השקעות לזמן קצר

ניירות ערך סחירים מוצגים על בסיס שווי המימוש לתאריך המאזן.

באור 5 - המכללה האזורית כנרת עמק הירדן

במתחם הקמפוס בעמק הירדן פועלת המכללה האזורית. העמותה עומדת בתשלום ההוצאות הישירות ומחייבת מידי תקופה את חשבון החו"ז של המכללה האזורית.

להלן החלוקות השנתיות בין המכללות של התקורות ויחידות השרות:

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
832,850	493,332
913,181	915,127
48,330	51,323
170,709	157,307
324,592	329,804
43,188	46,439
<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
(1,839,518)	(1,944,320)
<u><u>493,332</u></u>	<u><u>49,012</u></u>

יתרת פתיחה

חיובי הוצאות מהעמותה למכללה

מנהלת הקמפוס

ספריה

דקנאט

תקשוב

תקשורת

תנועות כספיות וחיובים ישירים, נטו

בשנת תשע"ד התקבלה החלטת ועד מנהל שסך התקורות המשולמות ע"י המכללה האזורית תסתכמנה ב-1,500 אש"ח.

באוקטובר 2009 נחתם הסכם הפרדה ושיתוף פעולה בין העמותה לבין המכללה האזורית ובו נקבע כי חוב המכללה האזורית למכללה האקדמית יעמוד על סך של 2,261,850 ש"ח ויפרע באמצעות שתי הלוואות כדלקמן:

1. הלוואה על סך 1,500,000 ש"ח, צמודה למדד ולא נושאת ריבית. ההלוואה תפרס על פני 6 שנים (72 תשלומים חודשיים, שווים ורצופים, אשר ישולמו ביום העסקים הראשון של כל חודש, החל מהחודש הראשון שלאחר חתימת ההסכם).

2. הלוואה על סך 761,850 ש"ח אשר תפרע באותם תנאים של הלוואה 1.

3.

<u>30.9.2014</u>	<u>30.9.2015</u>	
53,537	2,513	יתרה שוטפת
<u>439,795</u>	<u>46,499</u>	יתרת הלוואה
<u><u>493,332</u></u>	<u><u>49,012</u></u>	יתרה כללית

באור 6 - שלוחת בר אילן

בהתאם להנחית מל"ג מחודש ינואר 2012 התבקשה המכללה לפעול לסגירת שלוחת בר-אילן בצורה מדורגת. להנחיה משמעות תקציבית ותפעולית נכבדה, בשים לב להיקף הסטודנטים הלומדים בשלוחת בר-אילן, מגוון תכניות הלימוד הנלמדות בה, וכן היקף המרצים המועסקים במסגרתה, על כל הכרוך בכך ביחס להשפעת סגירת השלוחה על הכנסות והוצאות המכללה.

באור 7 - חייבים אחרים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף:

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
37,489	34,045	מועצה אזורית עמק הירדן
72,264	113,903	משרד הבטחון
221,394	140,000	ביטוח לאומי - תרומת מת"ן
7,550	990	קרן רש"י
383,291	396,106	הוצאות מראש
18,974	122,476	עמותת "ידיד עתידים"
-	177,000	רכבת ישראל
72,388	137,417	א מן
129,311	186,574	מכללת תל חי
174,448	190,210	פקדון רכב
164,553	122,448	שונים
1,281,662	1,621,169	

באור 8 - קרנות צמיתות

קרן צמיתה (תמידיית) אשר כל הפרשי ההצמדה שיתקבלו בהשקעות הון הקרן יצורפו להון זה ויהיו חלק בלתי נפרד ממנו. הריבית השנתית הריאלית שתתקבל מהשקעות הון הקרן תיקרא בשם "פרות הקרן" והם בלבד ישמשו למימון מטרות הקרן. מטרות הקרן הן קידום החינוך ומתן מלגות לסטודנטים לתואר במכללה בתחומים שונים שייקבעו מידי שנה ע"י ועדת הקרן עפ"י המלצות שתביא בפניה המכללה. המכללה מתחייבת להפקיד מידי שנה ובאותו מועד בו תתרום התורמת למכללה סכום מקביל לסכום התרומה של התורמת שיתווסף להון הקרן. התחייבות זו הנה עד לסך כולל של 200,000 דולר של ארה"ב לסכום מקביל שיתרם ע"י המכללה. לחלף הרכב הקרנות:

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
2,140,414	2,248,021
107,607	(12,491)
-	(200,000)
<u>2,248,021</u>	<u>2,035,530</u>
927,805	971,934
44,129	(5,617)
-	(966,317)
<u>971,934</u>	<u>-</u>
<u><u>3,219,955</u></u>	<u><u>2,035,530</u></u>

א. קרן גוטוירד

יתרת פתיחה
רווח (הפסד) נטו בשנת הדוח
העברה למלגות *

ב. קרן קתדרה ע"ש דוד בורנבלום ()**

יתרת פתיחה
רווח (הפסד) נטו בשנת הדוח
שחרור לבניית רכוש קבוע

(* ע"פ הסכם שנחתם בין העמותה לבין הקרן, הוסכם כי החל משנת הלימודים תשע"ה, ובמשך 9 שנים עד לשנת 2022, יימשכו מכספי הקרן הצמיתה כל שנה סך של 200 אלפי ש"ח אשר ישמשו להענקת מלגות לתלמידי המכללה. בשנת 2023 תנוצל כל יתרת הקרן הצמיתה למלגות כאמור וההתקשרות בין הצדדים תגיע לכדי סיום.)

(** בחודש אוגוסט 2015 נתקבל אישור מהנהלת הקרן לשחרור כספי הקרן לצורך השקעה בבניית מתחם הרכבת, בנוסף התחייבה הנהלת הקרן עוד 200 אלפי דולר נוספים לצורך פרויקט זה.)

תמכיללה האקדמיות כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע

מבנים ומזגנים	דחוט וצוות	מחשבים	ציוד לומדי	אולפן סאונד	מרכיב תקשורת	מרכיב טכנולוגי חדש	כלי רכב	אלקטרוניקה	רכוש אחר	מטענות תעשיות	מטענות סת"כ
77,830,795	4,541,106	8,482,858	1,925,942	604,766	716,638	614,594	77,670	3,625,834	488,149	1,574,166	100,482,518
42,315,749	222,827	129,678	28,868	-	42,008	-	-	80,826	-	409,901	43,229,857
120,146,544	4,763,933	8,612,536	1,954,810	604,766	758,646	614,594	77,670	3,706,660	488,149	1,984,067	143,712,375
8,255,261	3,269,212	7,946,092	1,684,029	483,910	305,073	384,859	77,672	2,058,219	399,226	240,374	25,103,927
1,521,407	190,376	199,192	113,016	40,267	110,530	24,584	-	250,346	13,621	134,555	2,597,894
9,776,668	3,459,588	8,145,284	1,797,045	524,177	415,603	409,443	77,672	2,308,565	412,847	374,929	27,701,821
110,369,876	1,304,345	467,252	157,765	80,589	343,043	205,151	2	1,398,095	75,302	1,609,138	116,010,554
68,889,428	953,595	372,162	332,284	296,230	407,565	328,700	2	2,123,836	477,256	1,149,080	75,330,134

* החשקעה הכוללת בבניין בית אחר--בי"ס להנדסה המוצגת בסעיף מבנים ומזגנים וסעיף ריהוט וציוד מסתכמת בסך כ- 28,212 אלפי ש"ח.

** פרויקט המעונות - (ראה באור 19)

העמותה התקשרה עם צד שלישי (להלן "הזים") בהסכם לבניית מבני מעונות לתקופה של 20 שנה, במסגרת הפרויקט נבנה 3 מבני מעונות, המיועדים לכ- 240 סטודנטים. מבנה המעונות מוצג לפי עלות בפועל בתוספת הערך הנוכחי של התשלומים לזים שהעמותה אמורה לשלם במשך 20 השנים הבאות, העלות מסתכמת לסך של כ- 46,283 אלפי ש"ח הכלולים בסעיף מבנים ומזגנים.

באור 10 - ספקים ונותני שירות

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
2,097,721	4,330,521
2,331,109	4,038,908
4,428,830	8,369,429

יתרות ספקים
המחאות לפרעון

באור 11 - עובדים בחשבון שכר

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
1,624,290	1,532,055
1,416,676	1,502,587
3,040,966	3,034,642

משכורת נטו - ספטמבר
מוסדות בגין שכר

באור 12 - הכנסות מראש

שכר לימוד עבור חודשים אוקטובר 2015 ועד ספטמבר 2016 בגין שנת הלימודים תשע"ה אשר נתקבל מהסטודנטים עד ספטמבר 2015.

באור 13 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
107,378	103,893
45,000	47,013
396,180	434,899
9,702	3,730
845,336	956,480
102,247	122,931
90,694	30,645
1,596,537	1,699,591

הוצאות לשלם
כרטיס אשראי עסקי
פקדונות
שונים
זכאות עובדים לחופשה והבראה
זכאים בגין מחקר ופיתוח אקדמי
מכללת רידמן

באור 14 - התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות לפיצויי פיטורין, פיצויי פרישה ופנסיה מכוסה חלקית על ידי הפקדה שוטפת בפוליסות ביטוח מנהלים, קופת גמל וקרנות לביטוח סוציאלי של העובדים.

באור 15 - קרן נשיא

בשנת תשע"א נתקבלה החלטה להקים קרן נשיא בסך 450 אלפי ש"ח. הקרן נועדה להוות רזרבה בידי הנשיא להקצאות מיוחדות בתחומים אקדמאיים שונים ותחומים נוספים אשר לא נלקחו בחשבון בעת הכנת התקציב. בנוסף תיועד הקרן לבקשות מיוחדות הן מצד סטודנטים למלגות מיוחדות לסטודנטים בעלי צרכים מיוחדים, והן מצד חברי סגל. בשנת תשע"ב נוצל מהקרן סך של: 73,838 ש"ח, בשנים תשע"ג ותשע"ד נוצל סך 217,197 ש"ח ו- 125,125 ש"ח בהתאמה. בשנת תשע"ד הוחלט לייעד 350 אלפי ש"ח מיתרת העודפים לניצול בשנים הבאות. בשנת תשע"ה נוצל מהקרן סך של: 37,529 ש"ח. יתרת הקרן נכון לסוף שנת תשע"ה עומדת על 346,311 ש"ח.

באור 16 - קרן לפיתוח פיזי

בתשע"א הוחלט בהתאם להחלטת ההנהלה להקים קרן לפיתוח פיזי. מטרת הקרן להבטיח ולייעד סכומים מהרווחים השוטפים לטובת הפיתוח הפיזי של כלל הקמפוס. בתשע"א הוחלט לייעד 2.3 מליון ש"ח מתוך יתרת העודפים לקרן פיתוח פיזי. בתשע"ב הוחלט לייעד 2.5 מליון ש"ח מתוך יתרת העודפים לקרן פיתוח פיזי. בשנת תשע"ב נוצלו 756,993 ש"ח. בשנת תשע"ג נוצל סך של 3,088,326 ש"ח מהקרן לפיתוח פיזי עבור רכוש קבוע. בשנת תשע"ד נוצל סך של 954,681 ש"ח מהקרן לפיתוח פיזי עבור רכוש קבוע. יתרת הקרן ליום 30/09/2015 עומדת על אפס.

באור 17 - קרן פיתוח

בשנת תשע"ג הוחלט לייעד חלק מיתרת העודפים בסך 3 מליון ש"ח לקרן פיתוח. בשנת תשע"ד הוחלט לייעד עוד 3.5 מליון ש"ח מיתרת העודפים לקרן פיתוח. בשנת תשע"ה נוצל סך של 713,680 ש"ח לבניית רכוש קבוע. בשנת תשע"ה נוצלה כל הקרן שעמדה על סך של 5,786,320 ש"ח לבניית רכוש קבוע. יתרת הקרן ליום 30/09/2015 עומדת על אפס.

באור 18 - קרן מעונות

בשנת תשע"ג נחתם הסכם להקמת מעונות סטודנטים בין המכללה לבין יזם. (ראה ביאור 19 להלן) הפרוייקט נתמך על ידי ות"ת במסגרת התוכנית להקמת מעונות סטודנטים במוסדות המתוקצבים על ידה. במסגרת התמיכה של ות"ת נתבקשה המכללה להקצות סכום של 3 מליון ש"ח מתוך עודפי המוסד בשנים תשע"ב-תשע"ג לטובת קרן ייעודית למעונות, אשר תשמש כרית ביטחון במהלך השנים הראשונות של הפרוייקט, ותבטיח יכולתה של המכללה לעמוד בהוצאות בלתי צפויות במידה שתהיה סטיה מהאומדנים. יתרת הקרן ליום 30/09/2015 עומדת על סך 3 מליון ש"ח.

באור 19 - מעונות הסטודנטים

העמותה התקשרה עם צד שלישי (להלן "היזם") בהסכם לבניית מבני מעונות.

במסגרת הפרויקט נבנו 3 מבני מעונות, המיועדים לכ-240 סטודנטים.

במסגרת הפרויקט העמותה התחייבה כלפי היזם לתשלום ע"ס של 2,100 אלפי ש"ח - מדי שנה ולמשך 20 שנים, בפריסה לתשלומים חודשיים - וכן לשעבד את המתחם המיועד למעונות, בכפוף לקבלת הסכמת רשות מקרקעי ישראל.

העמותה רשמה בספריה את מלוא תשלומי דמי החכירה שישולמו ליזם על פני 20 השנים הבאות כאמור לעיל, כשהם מהווים בריבית 6% שנקובה בחוזה החכירה לסדרת התשלומים עם היזם, בסכום כולל של 22,936 אלפי ש"ח. סכום זה נכלל כהשקעה במבני העמותה.

המעונות החלו לפעול באוקטובר 2015 ואוכלסו ע"י סטודנטים בתפוסה מלאה כך שתקבולי הסטודנטים מדמי המגורים במעונות יכסו את ההתחייבות האמורה מדי שנה.

העמותה לא כללה בדוח על השינויים נטו את היוון הסכומים השנתיים כאמור לעיל, כנכסים ששמשו לרכוש קבוע, הואיל ומקורות המימון לתשלומים אלו יכוסו מותקבולים אותם תגבה העמותה במסגרת הפעלת המעונות, אשר אינה חלק מפעילותה השוטפת של העמותה.

באור 20 - תביעות תלויות

כנגד המכללה עומדת תביעה אחת ביחס להליכי סיום יחסי העסקת עובדים (מרצים חברי סגל):

סע"ש 53104-05-15, שקד נ' המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן, בבית הדין לעבודה בנצרת, ע"ס כ-408 אלפי ש"ח, לאור סיום יחסי עבודה עם מרצה וטענת זכאות להפרשי שכר.

ההליך מצוי בשלבי קד"מ, ולאור השלב המוקדם וסוג הטענות בו, קיים קושי לשערך בשלב זה את החשיפה האפשרית בגינו. עם זאת ומטעמי שמרנות מוערכת החשיפה המירבית בגין ההליך בסך כ-80 אלפי ש"ח.

בספרי העמותה נרשמה הפרשה לתביעות בסך 80 אלפי ש"ח.

נספח א' - הוצאות שוטפות אחזקה ואחרות

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
161,715	99,668
319,433	412,163
541,201	367,038
64,388	69,251
423,404	574,199
2,388,444	2,209,580
1,032,057	929,904
217,720	197,097
5,148,362	4,858,900

דואר וטלפון
 סריקת מבחנים
 הסעות וסיוורים לימודיים
 מכשירי כתיבה והדפסה
 רכישת ציוד וחומרים
 אחזקה ותיקונים
 מעונות סטודנטים
 אחזקת רכב

נספח ב' - הוצאות אחרות שאינן שכר

ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
29,286	24,609
1,866	690
53,902	52,872
28,000	23,000
927,013	573,688
518,628	647,327
518,635	468,388
6,661	5,821
-	285,399
165,481	126,170
2,249,472	2,207,964

כיבוד ואירוח
 נסיעות, אש"ל ולינה
 צילומים
 מעטפות הרשמה
 שירותי השגחה על נבחנים
 כנסים וטקסים
 סיוורים
 השתלמויות
 סקרים
 שונות

נספח ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
3,726,095	3,927,064	משכורות ושכר עבודה
71,002	94,890	ייעוץ וגיוס משאבים
205,732	394,773	שירותים מקצועיים
125,139	113,386	צורכי משרד והדפסות
216,329	179,262	דואר וטלפון
2,183,223	2,180,305	שכר דירה ואחזקה
179,172	210,028	אש"ל, כיבודים ונסיעות
418,211	460,348	אחזקת כלי רכב ושכירות
592,678	562,150	מסים ואגרות
818,555	829,082	שמירה
266,195	292,559	ביטוח
37,222	39,876	הסעות
359,116	352,711	שונות
2,659,166	2,597,894	פחת
11,857,835	12,234,328	

נספח ד' - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
676,633	117,272	הכנסות מימון
(244,453)	(149,760)	הוצאות מימון מוסדות בנקאיים
(1,245)	(63)	ריבית מוסדות
430,935	(32,551)	