

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

(שנת הלימודים תשע"ה)

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
	<u>הדוחות הכספיים</u>
3 - 4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6 - 7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 24	באורים לדוחות הכספיים
25	נספח – השוואת תקציב מאושר מול ביצוע

* * *



23 Bar Kochva St.
V-Tower (15 FL)
Bnei Brak 5126002
Tel (0)3-5755707
Fax. (0)3-5755708

רחוב בר כוכבא 23
מגדל וי טאוור (קומה 15)
בני ברק 5126002
טל. 03-5755707
פקס 03-5755708

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית ספיר (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת 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 והנהלת העמותה. 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), 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל והנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"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).

הטיס, גרינבאום ושות'
הטיס, גרינבאום ושות'
רואי חשבון

בני ברק, 23 במאי 2016

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
שקלים חדשים			
			<u>רכוש שוטף</u>
7,294,054	5,835,199	3	מזומנים ושווי מזומנים
20,516,982	20,181,019	4	השקעה בניירות ערך סחירים
1,214,375	1,136,526		מוסדות ממשלתיים ואחרים
9,888,793	9,409,836	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
-	342,359	6	הועדה לתכנון ותקצוב – ו.ת.ת.
38,914,204	36,904,939		<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
			<u>השקעה בחברה</u>
100 (*)	100	7	
		8	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
193,453,465	196,337,939		העלות
(84,154,900)	(91,713,878)		בניכוי – פחת שנצבר
109,298,565	104,624,061		<u>סה"כ רכוש קבוע, נטו</u>
			<u>סה"כ נכסים</u>
148,212,869	141,529,100		=====

ליום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
שקלים חדשים			
התחייבויות שוטפות			
9,511,308	9,479,030	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
11,532,957	12,566,423		הכנסות שכר לימוד מראש וסטודנטים בגין תשע"ו
4,136,125	2,826,641	10	ספקים נותני שירותים
(*) 978,016	1,463,037	11	זכאים שונים ויתרות זכות
774,641	-	6	הועדה לתכנון ותקצוב - ו.ת.ת.
26,933,047	26,335,131		סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבות לזמן ארוך			
3,244,525	3,579,932	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
656,757	359,057	13	התחייבות בגין גמול הצטיינות
3,901,282	3,938,989		
14 התחייבויות תלויות, התקשרויות, שעבודים וערבויות			
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
2,396,336	1,632,345		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
109,298,565	104,624,061		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
111,694,901	106,256,406		
2,358,295	4,925,712		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
3,325,344	72,862		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
117,378,540	111,254,980		סה"כ נכסים נטו
148,212,869	141,529,100		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) מוין מחדש

גלעד שר, יו"ר חבר הנאמנים

אסתר אונגר אבירם, חברה בחבר הנאמנים

תאריך אישור הדוחות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2014	2015		
שקלים חדשים			
<u>מחזור הפעילויות</u>			
59,488,946	59,027,468	15	שכר לימוד מתלמידים ומוסדות
91,723,865	91,618,240	16	הקצבות והשתתפויות
3,185,713	3,482,355		הכנסות שוטפות אחרות
6,056,518	8,012,977		סכומים לחלוקת מלגות ששותררו לפעילויות מנכסים נטו
93,509	77,706		סכומים לקרן ידידי ביה"ס לאמנויות ששותררו לפעילויות מנכסים נטו
<u>467,796</u>	<u>499,243</u>		סכומים לקרנות מחקר ששותררו לפעילויות מנכסים נטו
161,016,347	162,717,989		
-----	-----		
<u>עלות הפעילויות והפרסום</u>			
127,757,166	132,893,914	17	תפעול פדגוגי
13,919,430	14,428,038	18	תפעול מינהלי
<u>9,443,278</u>	<u>9,632,172</u>	19	הוצאות פרסום וכנסים
151,119,874	156,954,124		
-----	-----		
9,896,473	5,763,865		<u>הכנסות נטו לפני הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>9,365,662</u>	<u>9,409,962</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
530,811	(3,646,097)		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות מימון</u>
<u>1,431,298</u>	<u>248,270</u>		הכנסות מימון, נטו
1,962,109	(3,397,827)		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לאחר הכנסות מימון</u>
<u>22,024</u>	<u>(106,949)</u>		רווח (הפסד) הון
<u>1,984,133</u>	<u>(3,504,776)</u>		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לשנה</u>
=====	=====		=====

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

**דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
שקלים חדשים**

שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה			
סה"כ	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילות	יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
				שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
117,378,540	3,325,344	2,358,295	109,298,565	2,396,336	
(3,504,776)	-	-	-	(3,504,776)	תוספות במהלך השנה
445,235	-	445,235	-	-	הוצאות נטו לשנה
946,000	-	946,000	-	-	תמיכה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב בגין: מלגות
176,733	-	176,733	-	-	שיפור תשתיות הוראה
4,215,967	-	4,215,967	-	-	תרומות והקצבות לשיפוץ מועדון הסטודנטים ומשרדי פרח
141,900	-	141,900	-	-	תרומות והקצבות למימון מלגות
80,801	-	80,801	-	-	תקבולים לקרן ידידי ביה"ס לאומנויות
(29,126)	-	(29,126)	-	-	השתתפות בגין קרנות מחקר
83,032	83,032	-	-	-	שערך קרן, ריבית והוצאות בנק נטו
					תקבולים לקרנות הלוואות כולל החזרי הלוואות
					גריעות במהלך השנה
-	-	-	1,269,568	(1,269,568)	סכומים שהועברו מנכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות בגין - רכוש קבוע בניכוי רכוש שנגרע
-	-	-	(7,558,978)	7,558,978	סכומים לכיסוי הוצאות פחת בניכוי פחת שנגרע
-	-	(1,614,906)	1,614,906	-	סכומים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע
(8,012,977)	-	(8,012,977)	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו
(77,706)	-	(77,706)	-	-	הוצאות קרן ידידי ביה"ס לאומנויות
(499,243)	-	(499,243)	-	-	הוצאות קרנות מחקר
-	-	3,246,114	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני (*)
(89,400)	(89,400)	-	-	-	הלוואות שניתנו מקרנות הלוואות סכומים שהועברו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
-	-	451,464	-	(451,464)	לקרנות מחקר
-	-	3,097,161	-	(3,097,161)	למלגות
111,254,980	72,862	4,925,712	104,624,061	1,632,345	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

(*) העברה בעקבות תוספת להסכם עם תורם אשר קבעה, בין השאר, כי החל משנת תשע"ה ישמשו סכומי הקרן ופירותיה להענקת מלגות. (ראה גם באור 14 ב')

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014
שקלים חדשים

שקיימת לגביהם הגבלה			שאינ לגביהם הגבלה		
סה"כ	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו	יתרה ליום 1 באוקטובר 2013
				לשימוש לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
117,038,662	3,347,750	1,823,005	113,483,618	(1,615,711)	
תוספות במהלך השנה					
1,984,133	-	-	-	1,984,133	הכנסות נטו לשנה תמיכה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב בגין: מלגות שיפור תשתיות הוראה השתתפות ברכישת ב"יס התיכון שער הנגב תרומה מבנה ממוגן תרומות והקצבות למימון מלגות תקבולים לקרן יזידי ביה"ס לאומנויות השתתפות במרכז רב נכותי השתתפות בגין קרנות מחקר שערך קרן, ריבית והוצאות בנק נטו תקבולים לקרנות הלוואות כולל החזרי הלוואות
371,365	-	371,365	-	-	גריעות במהלך השנה
810,000	-	810,000	-	-	סכומים שהועברו מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות בגין - רכוש קבוע בניכוי רכוש שנגרע סכומים לכיסוי הוצאות פחת בניכוי פחת שנגרע
1,230,000	-	1,230,000	-	-	סכומים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרן יזידי ביה"ס לאומנויות הוצאות קרנות מחקר
44,840	-	44,840	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - מלגות שחולקו הלוואות שניתנו מקרנות הלוואות סכומים שהועברו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני: לקרנות מחקר למלגות לאמפיתאטרון לשיפוץ בנין מנהלה
2,195,709	-	2,195,709	-	-	סכומים שהועברו מהגבלה זמנית לנכסים נטו לשימוש לפעילויות
98,170	-	98,170	-	-	
100,089	-	100,089	-	-	
31,719	-	31,719	-	-	
83,146	83,146	-	-	-	
132,030	132,030	-	-	-	
-	-	-	1,490,128	(1,490,128)	
-	-	-	(7,830,721)	7,830,721	
-	-	(2,155,540)	2,155,540	-	
(5,942,436)	-	(5,942,436)	-	-	
(93,509)	-	(93,509)	-	-	
(467,796)	-	(467,796)	-	-	
(114,082)	(114,082)	-	-	-	
(123,500)	(123,500)	-	-	-	
-	-	653,230	-	(653,230)	
-	-	3,084,281	-	(3,084,281)	
-	-	250,000	-	(250,000)	
-	-	500,000	-	(500,000)	
-	-	(174,832)	-	174,832	
117,378,540	3,325,344	2,358,295	109,298,565	2,396,336	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
שקלים חדשים	שקלים חדשים

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

1,984,133	(3,504,776)	הכנסות (הוצאות) לשנה
<u>9,602,347</u>	<u>7,460,466</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
11,586,480	3,955,690	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

(1,620,752)	(1,421,836)	השקעה במבנים ותשתיות
(740,315)	(741,242)	השקעה בריהוט וציוד
(1,585,828)	(1,493,611)	השקעה במחשבים ותוכנות
(135,853)	(18,500)	השקעה בכלי רכב
50,990	229,738	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(16,902,495)	(29,460,446)	השקעה בניירות ערך סחירים
16,801,464	30,081,010	תמורה ממכירת ניירות ערך סחירים
2,184,929	1,122,733	השתתפויות ותרומות שנתקבלו בגין השקעות ברכוש קבוע
(436,077)	(418,442)	הוצאות בניכוי השתתפויות קרנות מחקר
4,661	64,194	תקבולים בניכוי תשלומים של קרן ידידי ביה"ס אומנויות
<u>41,503</u>	<u>-</u>	ריבית ותמורה נטו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן קבוע
(2,337,773)	(2,056,402)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

2,567,074	4,661,202	תרומות והקצבות שהתקבלו למימון מלגות
(5,942,436)	(8,012,977)	מלגות שחולקו
(114,082)	-	מלגות שחולקו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן קבוע
132,030	83,032	תקבולים לקרנות הלוואות (כולל החזרי הלוואות)
<u>(123,500)</u>	<u>(89,400)</u>	הלוואות שניתנו מקרנות הלוואות
(3,480,914)	(3,358,143)	סה"כ מזומנים ששימשו לפעילות מימון
5,767,793	(1,458,855)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,526,261</u>	<u>7,294,054</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,294,054</u>	<u>5,835,199</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

2014	2015
שקלים חדשים	שקלים חדשים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

8,238,835	8,013,006	פחת
13,186	335,407	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
656,757	(297,700)	שינוי בהתחייבות בגין גמול הצטיינות
		רווח (הפסד) מעליית ערך של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן קבוע
41,643	(29,126)	רווח ממכירה ומשינוי בערכם של ניירות ערך סחירים
(1,485,124)	(284,601)	הפסד (רווח) הון
(22,024)	106,949	

שינויים בסעיפי הרכוש וההתחייבויות:

37,354	77,849	ירידה במוסדות ממשלתיים ואחרים
(412,919)	478,957	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
1,500,823	(32,278)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(1,439,697)	1,033,466	עליה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש
496,221	(1,309,484)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
20,292	485,021	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,957,000</u>	<u>(1,117,000)</u>	עליה (ירידה) בוועדה לתכנון ותקצוב – ו.ת.ת., נטו

<u>9,602,347</u>	<u>7,460,466</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעולות
=====	=====	=====

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה נתאגדה ביום 7 ביוני 1998 ונרשמה במשרדי רשם העמותות תחת מספר 1-58-032245 וזאת על פי חוק העמותות תש"מ-1980.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

המכללה האקדמית - המכללה האקדמית ספיר (ע"ר).
מכללת הנגב - מכללת הנגב ע"ש פנחס ספיר (ע"ר).
ו.ת.ת. – הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
שנת תשע"ד – התקופה שהחלה ביום 1.10.2013 והסתיימה ביום 30.9.2014.
שנת תשע"ה – התקופה שהחלה ביום 1.10.2014 והסתיימה ביום 30.9.2015.

ג. מטרותיה העיקריות ופעילותה של עמותת המכללה האקדמית

לייסד, להקים, לנהל, לפתח, לשכלל, לטפח, לתמוך, לרכוש ולהחזיק בשער הנגב מכללה אקדמית בתחומי מדע, חינוך ותרבות שונים ו/או כל תחום אחר כפי שיאושרו על ידי המועצה להשכלה גבוהה, תוך הקפדה על עקרון החופש האקדמי.
במכללה פועל מסלול אקדמי מסלול מכינות קדם אקדמי ומסלול ספירטק – מרכז הכשרה מקצועית.

ד. הועדה לתכנון ותקצוב

המכללה האקדמית מתוקצבת מתחילת פעולתה על ידי הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
הנהלת המכללה האקדמית אינה צופה להפסקת תקצוב זה.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לעקרונות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בנושא הטיפול במל"כרים.

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

יישום תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד לתקינה בחשבונאות בנושא הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים ומעבר לדווח על בסיס נומינלי השפעתו אינה מהותית ולכן הערכים המדווחים זהים לערכים הנומינליים.

ג. הכרה בהכנסות והוצאות

ההוצאות וההכנסות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר, וזאת על מנת לשקף בצורה נאותה את הפעילות המיוחסת לכל שנה ושנה. הכנסות מהו.ת.ת. נכללות על בסיס מצטבר וזאת בהתאם לתקציב המאושר הידוע במועד עריכת הדוחות הכספיים לשנות הלימודים.
ההוצאות כוללות הפרשות להתחייבויות שנצברו עד לתאריך הדוחות הכספיים. הכנסות מתרומות נרשמו בדוחות הכספיים עם קבלתן בפועל עד למועד עריכת הדוחות הכספיים.
מענקים ומלגות שניתנו נרשמים כהוצאה במועד החלטה להעניק אותם.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר. שיעורי הפחת מחושבים בשיעורים קבועים מהעלות, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים כדלקמן:

	<u>%</u>
מבנים ותשתיות	2 - 10
רהוט וציוד	6 - 15
מחשבים ותוכנות	33
כלי רכב	15

ה. שערי חליפין

נכסים במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

ו. שווי מזומנים

פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ז. ניירות ערך סחירים

מוצגים על בסיס השווי בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערךן וההכנסות בגין מוצגים בהכנסות מימון.

ח. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נוקפות לדוח רווח והפסד בהתאם לשנת הלימודים שבגינה שולמו. הוצאות הפרסום אינן כוללות הוצאות לגיוס תרומות ו/או חברים.

ט. עתודה לחופשת שבתון

בהתאם להנחיות הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה, אין המכללה האקדמית יוצרת עתודה לחופשת שבתון בגין זכות העובדים להיעדרות מהעבודה בתשלום מאחר ומטרת חופשת השבתון היא לבצע פעולות המשמשות לקידום שמו של המוסד או המביאה לו תועלת אחרת.

י. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעות על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתאימים לנכסים והתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
-	2,462	מזומנים בקופה
493,668	1,134,005	חשבונות עו"ש בבנקים (*)
<u>6,800,386</u>	<u>4,698,732</u>	פקדונות בבנקים
7,294,054	5,835,199	סה"כ
=====	=====	=====
306,932	427,550	כולל במטבע חוץ
=====	=====	
1,923	5,969	(*) כולל מוגבל לשימוש (ראה באור 14-ב').
=====	=====	

באור 4 - השקעה בניירות ערך סחירים

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
16,104,855	17,879,035	אגרות חוב סחירות בבורסה (*)
<u>4,412,127</u>	<u>2,301,984</u>	קרנות נאמנות ומניות סחירות בבורסה (*)
20,516,982	20,181,019	סה"כ
=====	=====	=====
(*) היתרות כוללות סך 2,550,022 ש"ח (2014 – 3,244,191 ש"ח) מוגבל לשימוש (ראה באור 14-ב').		

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
3,466,158	3,077,997	הוצאות מראש (1)
3,474,459	4,024,765	חברות אשראי - בגין שכר לימוד
5,999	67,420	המחאות לגבייה
2,279,916	1,526,419	חייבים בגין שכר לימוד (2)
1,563	27,640	ספקים
51,621	230,905	מכללת הנגב
<u>609,077</u>	<u>454,690</u>	אחרים
9,888,793	9,409,836	סה"כ
=====	=====	=====

(1) בעיקר הוצאות פרסום עבור שנת הלימודים הבאה.

(2) היתרה נטו לאחר ניכוי יתרות זכות של סטודנטים זכאים בגין החזר שכר לימוד.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

באור 6 - הועדה לתכנון ולתקצוב – ו.ת.ת.

30 בספטמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
1,182,359	(774,641)
91,443,000	90,017,000
<u>(93,400,000)</u>	<u>(88,900,000)</u>
<u>(774,641)</u>	<u>342,359</u>

יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה
הקצבות השנה
בניכוי תשלומים שהתקבלו במהלך השנה

יתרת חובה (זכות) לסוף השנה

באור 7 - השקעה בחברה

השקעה בשנים קודמות בכל הון המניות של חברה ישראלית שטרם החלה את פעילותה.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	כלי רכב	מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד	מבנים ותשתיות	א. ההרכב והתנועה
					עלות -
189,807,797	932,056	26,725,331	26,605,472	135,544,938	יתרה ליום 1.10.2013
4,082,748	135,853	1,585,828	740,315	1,620,752	תוספות לשנה
<u>(437,080)</u>	<u>(157,743)</u>	<u>(238,563)</u>	<u>(40,774)</u>	-	גריעות לשנה
193,453,465	910,166	28,072,596	27,305,013	137,165,690	יתרה ליום 30.9.2014
3,675,189	18,500	1,493,611	741,242	1,421,836	תוספות לשנה
<u>(790,715)</u>	<u>(734,775)</u>	<u>(52,931)</u>	<u>(3,009)</u>	-	גריעות לשנה
196,337,939	193,891	29,513,276	28,043,246	138,587,526	יתרה ליום 30.9.2015
					פחת שנצבר -
76,324,179	509,709	25,035,550	17,955,346	32,823,574	יתרה ליום 1.10.2013
8,238,835	112,854	1,269,400	1,827,642	5,028,939	תוספות לשנה
<u>(408,114)</u>	<u>(143,099)</u>	<u>(238,563)</u>	<u>(26,452)</u>	-	גריעות לשנה
84,154,900	479,464	26,066,387	19,756,536	37,852,513	יתרה ליום 30.9.2014
8,013,006	91,552	1,289,449	1,580,018	5,051,987	תוספות לשנה
<u>(454,028)</u>	<u>(407,406)</u>	<u>(46,414)</u>	<u>(208)</u>	-	גריעות לשנה
91,713,878	163,610	27,309,422	21,336,346	42,904,500	יתרה ליום 30.9.2015
104,624,061	30,281	2,203,854	6,706,900	95,683,026	עלות מופחתת ליום 30.9.2015
109,298,565	430,702	2,006,209	7,548,477	99,313,177	עלות מופחתת ליום 30.9.2014

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. זכות שימוש במבנים וציוד של מכללת הנגב

בהתאם לאמנה שנחתמה בין המכללה האקדמית לבין מכללת הנגב ואושרה על ידי מועצה אזורית שער הנגב החתומה בשוליה, רשאית המכללה האקדמית להשתמש, ללא תמורה, במבנים ובמתקנים של מכללת הנגב, שבנייתם הסתיימה לפני 1.1.1999. תוקפה של אמנה זו 24 שנים ו- 11 חודשים החל מיום 7.6.1998 ועד יום 6.5.2023.

על פי הרשום במכללת הנגב, מסתכם הפחת כשהוא מתואם על כל המבנים והמתקנים הני"ל בסך 546,478 ש"ח לתקופה שהחלה ב- 1.10.2013 והסתיימה ב- 30.9.2014 (מתואם לחודש ספטמבר 2014) וסך 537,037 לתקופה שהחלה ב- 1.10.2014 והסתיימה ב- 30.9.2015 (מתואם לחודש ספטמבר 2015).

כמו כן, בהתאם לאמנה הני"ל, תעמיד מכללת הנגב לשימושה של המכללה האקדמית, ציוד, ריהוט ועזרי לימוד שיהיו ברשותה ודרושים לקיום פעילותה של המכללה האקדמית, בהיקף ובמועדים שיתואמו בין הצדדים סמוך לפתיחתה של כל שנת לימודים.

הוסכם בין המכללה האקדמית ומכללת הנגב כי תמורת השימוש בציוד הני"ל תחויב המכללה האקדמית בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתואם על ציוד כני"ל שנרכש עד 30.9.1998 כפי שמופיע במכללת הנגב, ומוכפל ביחס שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים של המכללה האקדמית לסך שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב.

החל מ- 1.10.98 נרכשים ציוד, ריהוט ועזרי לימוד על ידי כל מכללה ומכללה בהתאם למקום השימוש בהם מלבד הציוד הנרכש לבית הספר לתקשורת.

סוכם לגבי הציוד הנרכש לבית הספר לתקשורת, כי המכללה האקדמית תחייב את מכללת הנגב בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתואם של ציוד כני"ל כפי שמופיע במכללה האקדמית, ומוכפל ביחס מספר התלמידים של מכללת הנגב לסך הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב הלומדים בבית הספר לתקשורת.

בסעיף זה פחת מתואם - פחת על בסיס העלות ההיסטורית והמותאם לשינוי במדד המחירים לצרכן מהמדד שפורסם בגין חודש הקניה עד למדד שפורסם בגין חודש המאזן.

ג. מבנים ותשתיות

המכללה האקדמית ממוקמת בקרית החינוך שער הנגב, על מקרקעין שהזכויות בהן מוחכרות למועצה האזורית שער הנגב.

במהלך השנים הוצאו מספר מגרשים שבתחום הקריה מתחולת החכירה האמורה, כתוצאה מבניית מבנים (המשמשים את המכללה) בכספי תרומות שגוייסו על ידי הסוכנות היהודית לשלוחותיה (המגבית), שתנאי לקבלת התרומה היווה ויתור על הקרקע עליה נבנו אותם מבנים והעברת הזכויות בה לחברה סוכנותית. המבנים הינם - בנין "פועלי ציון", בנין התקשורת ובנין הספריה המרכזית.

קרן לבניי הציבה בקרית החינוך מבנה דו-קומתי, המכיל 12 כיתות לימוד ומבנה משרדים ושירותים הצמוד אליו. המבנה הוצב בהתאם להחלטות שנתקבלו בשנים 1982 ו- 1983 על ידי הרמטכ"לים דאז על מנת שישמש למכינות לחיילים משוחררים.

מיום התאגדותה השקיעה המכללה האקדמית בבניית מבנים ותשתיות כשהעיקריות שבהן :

מבנה בית כיתות (4), מבנה אגד כיתות (8-12), מבנה תמך (16), מבנה מנהלה אקדמית (7), מבנה כיתות (13), תוספת שתי קומות למבנה הספריה ומיגון מבנים.

ד. רכישת קרקע ושיפוץ של מתחם קריית החינוך שער הנגב

ביום 9.9.2012 נחתם בין המועצה האזורית שער הנגב (להלן: המועצה) לבין המכללה האקדמית חוזה, אשר לפיו המועצה החזירה לרשות מקרקעי ישראל (להלן: רמ"י) (לאחר שקיבלה את אישור משרד הפנים לכך) את זכויות החכירה במתחם בשטח של 28 דונם, המצוי בלב קמפוס המכללה, אשר שימש בעבר את בית הספר התיכון הישן של המועצה, לצורך החכרתן בהמשך למכללה האקדמית. בהתאם לחוזה זה, המכללה שילמה למועצה סכום של 8.4 מיליון ש"ח, כהחזר הוצאות ההקמה של התשתיות והמבנים שאינם מיועדים להריסה המצויים במתחם זה, כנגד התחייבות המועצה שלא להרסם ולהותירם במקרקעין AS-IS. התמורה נקבעה על בסיס הערכת שווי הפיתוח והבינוי של המקרקעין. התשלום האחרון לפי חוזה זה, בסך 800,000 ש"ח, שולם למועצה ביום 1 באוגוסט 2014.

על פי חישובי השטחים שנרכשו פוצל הסכום של 8.4 מיליון ש"ח ששולם למועצה יחד עם עלויות נוספות שעמדה בהן המכללה האקדמית כדלקמן:

- לבנין 14 סך 830,000 ש"ח (ראה גם סעיף 17- להלן)
- לבנין 15 סך 1,702,000 ש"ח
- לבנין 17 סך 508,000 ש"ח
- ולערך הקרקע ופיתוחה בסך כ- 5,471,000 ש"ח

לאחר שהחזירה לרמ"י את זכויותיה במתחם התיכון הישן, הגישה המועצה דיווח על כך לרשות מיסוי מקרקעין, בצירוף החוזה שנחתם בינה לבין המכללה. בעקבות דיווח זה נדרשה גם המכללה להגיש הצהרה מטעמה אודות העסקה בינה לבין המועצה, בטענה שמדובר בעסקה במקרקעין, והוצאה לה שומה לפי מיטב שפיטה לתשלום מס רכישה בגין עסקה זו. המכללה הגישה השגה בטענה שהעסקה עם המועצה אינה נכנסת להגדרת "עסקה במקרקעין" לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963, ומשכך לא היה בסיס לחיובה להגיש הצהרה לגביה ו/או לחיובה בתשלום מס רכישה בגינה. בדיון שהתקיים בהשגה התקבלה עמדת המכללה במלואה, והחיוב בתשלום מס רכישה בגין החוזה עם המועצה בוטל.

ביום 13.8.2014 נחתם בין המכללה לרמ"י חוזה חכירה המעניק לה את זכויות חכירה במתחם התיכון הישן. המכללה דיווחה אודות החוזה לרשויות מיסוי מקרקעין, ולאחר דיון שהתקיים חויבה המכללה בתשלום מס רכישה בסך 42,000 ש"ח, ששולם על ידה במהלך 2015.

המכללה פועלת לקידום היתר בניה לשיפוץ, הריסה ובניה מחדש של חלק מהמבנים במתחם זה.

ה. מבנה אמפיתאטרון

בדצמבר 2014 הודיעה הקרן הקיימת לישראל (להלן –קק"ל) כי תעניק תרומה למכללה בסך של כ- 1.64 מיליון ש"ח לבניית אמפיתאטרון שיועברו כדלקמן: 500 אלפי ש"ח מקק"ל והיתרה מקרן קיימת גרמניה. כמו כן הצהירה קרן קיימת גרמניה על כוונתה לתרום בנוסף סכום של 1.86 מיליון ש"ח עבור הבנייה. הבנייה והביצוע של האמפיתאטרון באחריותה של קק"ל. המכללה תישא בעלויות התכנון המוערכות בכ- 250 אלפי ש"ח בנוסף להוצאות תכנון בסך כ- 115,000 ש"ח שהוצאו עד ליום 30 בספטמבר 2014. סך עלות הפרויקט מוערכת בכ- 3.75 מיליון ש"ח. נכון למועד הדוח טרם נחתם הסכם בין המכללה לקק"ל ולקרן קיימת גרמניה.

נכון להיום, זכויות החכירה במקרקעין עליהם בנוי בנין המנהלה של המכללה (בנין 5) ומתוכננת הקמת האמפיתאטרון, שייכות למכללה. ביום 17/2/2016 חתמה המכללה על חוזה חכירה עם רמ"י המסדיר את זכויותיה בקרקע (מתחם 115).

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

1. בניין מספר 14

במסגרת העסקה המתוארת בפסקה ד. לעיל, נכלל מבנה דו-קומתי בשטח כולל של 1,200 מ"ר. המכללה השקיעה במבנה מיום הרכישה סך של כ-2.5 מיליון ש"ח שהונו לערך המבנה. במהלך 2015 הוחלט על שיפוץ של המבנה בשני שלבים. בשלב א' שיתבצע במהלך 2016 מתוכנן לשפץ את המבנה הישן ולהוסיף מעלית וממ"ד בעלות כוללת של כ-10 מיליון ש"ח. המימון לשיפוץ יעשה משלושה מקורות. 2.6 מיליון ש"ח יוענקו על ידי תורם שהצהיר על כוונותיו לתרומה, 1.2 מיליון ש"ח ימומנו ע"י מכללת הנגב, שתקבל כנגדם רשות שימוש ללא תמורה ב-2 כיתות במבנה המשופץ, ו-6.2 מיליון ש"ח הנותרים ימומנו מכספי ות"ת המיועדים לבינוי ומיגון. בימים אלו פועלת המכללה לקידום חתימת ההסכם מול התורם.

2. שיפוץ בנין 5

במהלך 2015 החליטה המכללה על שיפוץ בנין 5 מתוך צורך לשפר את רמת השירות לסטודנטים. מטרת השיפוץ הינה בעיקר לרכז בקומת הכניסה את מכלול השירותים הניתנים למועמדים ולסטודנטים, בסמיכות פיזית המגבירה את הנגשת השירות, תוך שימוש באדריכלות היוצרת סביבה מזמינה וידידותית. בנוסף, השיפוץ יכלול שיפוץ משרדי ההנהלה ואגפי הניהול השונים. ביצוע השיפוץ יעשה בשנת הלימודים תשע"ו. המימון לשיפוץ יעשה משלושה מקורות. 2 מיליון ש"ח יוענקו על ידי קרן עזריאלי (נחתם חוזה עם התורם), 0.7 מיליון ש"ח ימומנו ע"י מכללת הנגב, העושה אף היא שימוש במבנה לצורך משרדי מנהלה והנהלה, ותקבל כנגדם רשות שימוש ללא תמורה במבנה המשופץ, ו-2 מיליון ש"ח הנותרים ימומנו מכספי ות"ת ומקורות המכללה המיועדים לבינוי ומיגון.

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
3,882,229	4,035,516	עובדים
3,008,160	3,140,155	מוסדות בגין ניכויים משכר עבודה
1,964,162	1,956,691	הפרשה לחופשה
<u>656,757</u>	<u>346,668</u>	הפרשה לגמול הצטיינות (*)
9,511,308	9,479,030	סה"כ
=====	=====	=====
תשע"ג	תשע"ד	(*) בגין שנת הלימודים
=====	=====	

באור 10 - ספקים נותני שירותים

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
4,122,273	2,759,099	חשבונות פתוחים
<u>13,852</u>	<u>67,542</u>	המחאות לפרעון
4,136,125	2,826,641	סה"כ
=====	=====	=====

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

באור 11 - זכאים שונים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
		ההרכב:
49,475	90,686	מוסדות
102,456	36,457	אגודת הסטודנטים החדשה
(*) 552,219	992,803	הוצאות לשלם ואחרים
<u>273,866</u>	<u>343,091</u>	הכנסות מראש כולל בגין פרויקט "טמפוס"
978,016	1,463,037	סה"כ
=====	=====	=====

(*) מוין מחדש

באור 12 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
4,155,929	4,087,041	התחייבות בגין פיצויי פיטורין, נטו
<u>3,125,456</u>	<u>2,973,808</u>	בניכוי – יעודה לפיצויים
1,030,473	1,113,233	
<u>2,214,052</u>	<u>2,466,699</u>	התחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו
3,244,525	3,579,932	סה"כ
=====	=====	=====

א. התחייבויות העמותה בגין פיצויי פיטורין מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, מכוסות במלואן על ידי סכומים שהופקדו למטרה זו, בפוליסות ביטוח מנהלים ובקופות פנסיה וכן על ידי יתרת ההתחייבות שאינה מופקדת. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים ובקופות הפנסיה אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן במאזן ביטוי לאותם סכומים וכן להתחייבות שבגינה הם הופרשו.

ב. היעודה מתייחסת להפקדה כולל רווחים שנצברו עד ליום המאזן בקופה מרכזית לפיצויים של מנורה מבטחים פנסיה וגמל בע"מ מיועדת לכיסוי פיצויי פיטורין בעת פרישה והיא ניתנת למשיכה רק לאחר שימולאו כל ההתחייבויות לפי חוק פיצויי פיטורין.

ג. ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו הינה בגין עובדים מעל גיל 55.

באור 13 – התחייבות בגין גמול הצטיינות

התחייבות העמותה לסגל האקדמי על פי מידת הצטיינותם בהוראה ומחקר כפי שנקבע על ידי ועדה אקדמית להצטיינות.

ההתחייבות מחושבת על בסיס השכר ושיעור הגמול נקבע לפי חלוקה לקבוצות כשכל קבוצה מקבלת שיעור שונה מהשכר של הגמול.

היות והגמול בגין השנה השוטפת ישולם בשנת הלימודים שלאחר שנת הלימודים בגינה נערכו הדוחות הכספיים נרשמה ההתחייבות בהתחייבויות לזמן ארוך.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 14 - התחייבויות תלויות, התקשרויות, שעבודים וערבויות

- א. המכללה האקדמית נתנה ערבויות בנקאיות בעיקר למשרדי ממשלה בסך כ- 120,000 ש"ח (שנה קודמת כ- 160,000 ש"ח) בגין השתתפות במכרז והפעלת קורסים, וכנגדם העניקה בטוחות לבנקים.
- ב. בהתאם להסכמים בין המכללה האקדמית לקרן אהרון גוטווירט (להלן: "התורמת") נתרמו במשך השנים על ידי התורמת סכומים לקרן משותפת שפירותיה ייועדו לקידום החינוך ולמתן מלגות. המכללה במקביל הפקידה סכום מקביל לסכומי התרומות של התורמת.
- הריבית השנתית הריאלית ו/או הרווחים שיתקבלו מהשקעות הון הקרן מעבר להפרשי הצמדה לשמירת ערכו של הון הקרן ישמשו למטרות הקרן.
- בחודש אוקטובר 2014, נחתמה תוספת להסכם לפיה החל משנת הלימודים תשע"ה, יחדלו הצדדים להפקיד כספים לקרן והחל משנה זו ובהמשך 8 שנים עוקבות יעשה שימוש להענקת מלגות כך עד תום שנת הלימודים 2024/25 ינוצלו כל יתרות הקרן ופירותיה להענקת מלגות כאמור וההתקשרות תגיע לכדי סיום.
- ג. לא נרשמו שעבודים על נכסי המכללה האקדמית.
- ד. ביום 8 לפברואר 2016 הגיש מורה מן החוץ לשעבר לבית דין האזורי בבאר שבע תביעה נגד המכללה בסך 92,748 ש"ח, בתוספת הוצאות סוציאליות, הוצאות נלוות, ביטוח לאומי, הפרשות פנסיוניות וביטוח בריאות בהתייחס לתקופות ההפסקה שבין כתבי המינוי לפיהם הועסק על ידי המכללה כמורה מן חוץ, ובתוספת שכר טרחת עורך דין, מע"מ, הוצאות משפט וכן פיצוי בגין עוגמת נפש.
- לדעת היועצים המשפטיים של המכללה כפי שהוגש בכתב ההגנה: א. המכללה העסיקה את התובע לפי תנאי העסקה המחייבים החלים עליה בהתאם להוראות ות"ת, ולכן תביעתו לתשלום שכר בגין החודשים בהם לא הועסק על ידה בפועל – חסרת בסיס; ב. יש לדחות על הסף את תביעתו של התובע לתשלום פיצויי הלנה בשל התיישנות ומטעמים נוספים, ולחילופין בנסיבות העניין ראוי שבית הדין יבטל או יפחית משמעותית את חיוב המכללה בתשלום פיצויי הלנה. ליום 18/7/2016 נקבע קדם משפט ראשון.
- בהתבסס על כתב ההגנה הנ"ל לא נערכה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעה זו.

באור 15 – שכר לימוד מתלמידים ומוסדות

<u>לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
51,424,861	50,689,868	לימודי תואר ראשון
1,070,398	945,258	לימודי תואר שני
3,098,520	3,345,327	לימודי מכינות
<u>4,309,156</u>	<u>4,399,690</u>	לימודי חוץ
59,902,935	59,380,143	
<u>413,989</u>	<u>352,675</u>	בניכוי - עמלות כרטיסי אשראי
59,488,946	59,027,468	סה"כ
=====	=====	=====

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

באור 16 – הקצבות והשתתפויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
86,118,000	84,514,765	ות"ת עבור השתתפות ישירה (1)
2,456,635	3,954,000	ות"ת עבור הקצבות מקבילות (2) (3) (4)
457,000	157,000	ות"ת עבור נגישות
2,692,230	2,992,475	הקצבות והשתתפויות אחרות
91,723,865	91,618,240	סה"כ

(1) כולל בגין לימודי העשרה. בשנת תשע"ה 150,000 ש"ח ובשנת תשע"ד 250,000 ש"ח.
 (2) לאחר העברה בשנת תשע"ה 445,235 ש"ח ובשנת תשע"ד 371,365 ש"ח המוצגים בדוח על השינויים בנכסים נטו.
 (3) כולל בגין הרחבת הנגישות למגזר הערבי. בשנת תשע"ה 1,016,000 ש"ח ובשנת תשע"ד 913,000 ש"ח.
 (4) כולל בתשע"ד סך של 365,000 ש"ח שנרשמו בות"ת בשנת תשע"ה.

באור 17 – תפעול פדגוגי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
38,777,083	39,935,112	משכורות ונלוות לסגל אקדמי במינוי
39,716,992	39,326,431	משכורות ונלוות למרצים ותשלומים עבור הרצאות
19,508,925	21,733,643	משכורות ונלוות הנהלה פדגוגית
1,313,514	48,968	גמול הצטיינות (1)
		שינוי בהפרשה לחופשה ובהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
151,231	657,037	לימודי חוץ
5,441,629	6,587,887	פרוייקטים (2)
1,186,232	1,234,947	מיחשוב ועזרי הוראה
1,404,639	1,194,578	פעילות דיקן הסטודנטים כולל משכורות ונלוות
1,379,944	1,876,509	ספרים לספריה, קלטות ומנויים
1,354,347	1,270,868	חלוקת מלגות
6,056,518	8,012,977	הוצאות קרן ידידי ביה"ס לאמנויות
93,509	77,706	הוצאות לקרנות מחקר
467,796	499,243	פחת והפתות
7,781,588	7,452,186	תפעול פדגוגי שוטף אחר (3)
3,123,219	2,985,822	
127,757,166	132,893,914	סה"כ תפעול פדגוגי

(1) בשנת תשע"ד כולל גם בגין תשע"ג סך של 656,757 ש"ח ובשנת תשע"ה לאחר הקטנה בגין תשע"ד בסך 310,089 ש"ח
 (2) כולל פחת ציוד
 (3) כולל פחת רכב

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 18 – תפעול מינהלי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
7,511,270	7,353,172
5,018,729	5,361,634
216,149	155,724
26,468	9,893
114,842	100,388
890,261	1,216,817
<u>141,711</u>	<u>230,410</u>
 13,919,430	 14,428,038
=====	=====
 23,330	 20,641
=====	=====

אחזקת קרית חינוך, מבנים, ציוד
ניקיון ואחזקה כולל משכורות ונילוות
הסעות
דמי שימוש בציוד, ראה באור 8-ב'
אחזקת רכב (*)
השתתפויות שונות
פחת והפחתות

סה"כ תפעול מינהלי

=====

(*) כולל פחת

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

באור 19 – הוצאות פרסום וכנסים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
3,841,550	3,829,998	פרסום ויחסי ציבור
2,292,603	2,593,026	משכורות ונלוות לשכר
6,932	6,934	פחת והפחתות
1,824,682	1,950,262	פסטיבל קולנוע דרום (*)
1,016,059	928,983	כנס שדרות (*)
461,452	322,969	כנסים שונים
9,443,278	9,632,172	סה"כ הוצאות פרסום וכנסים

(*) להלן פירוט הפעילויות פסטיבל קולנוע דרום וכנס שדרות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
שקלים חדשים		שקלים חדשים		
כנס שדרות		פסטיבל קולנוע דרום		
558,295	556,831	555,677	532,324	הוצאות
260,688	222,172	539,425	712,529	שכר עבודה
82,967	34,716	277,680	275,806	תפעול
114,109	115,264	309,400	285,603	אירוח
-	-	142,500	144,000	כנסים/טקסים
-	-	-	-	פרסים
1,016,059	928,983	1,824,682	1,950,262	סה"כ
הכנסות				
-	-	268,254	170,000	תרומות והכנסות (1)
758,911	585,904	1,179,805	1,149,828	מוסדות ממשלתיים וציבוריים (2)
758,911	585,904	1,448,059	1,319,828	סה"כ
257,148	343,079	376,623	630,434	יתרה

(1) מוצג בהכנסות שוטפות אחרות בדוחות על הפעילויות.

(2) מוצג בהקצבות והשתתפויות בדוחות על הפעילויות.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
4,960,390	5,836,463	משכורות ונלוות לשכר
310,808	312,763	צרכי משרד והדפסות
197,856	163,418	טלפון, דואר ובולים
661,497	165,415	ניהול חשבונות ושכר
585,455	550,443	ביטוח כללי
108,958	240,081	אחזקת כלי רכב (1)
684,019	675,971	טקסים, כיבודים, אירוח, שי לחג ומתנות
802,442	344,755	ייעוץ מקצועי וביקורת פנים
11,749	-	עלות גיוס תרומות
617,021	780,543	משפטיות וביקורת
304,578	193,494	השתלמויות
16,131	35,504	הוצאות מינהלה ושונות
104,758	111,112	פחת והפחתות
9,365,662	9,409,962	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
=====	=====	=====
34,762	46,335	(1) כולל פחת
=====	=====	

באור 21 - צדדים קשורים

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
(774,641)	342,359	<u>ברכוש שוטף (בהתחייבויות שוטפות)</u>
=====	=====	הועדה לתכנון ותקצוב - ו.ת.ת.
51,621	230,905	מכללת הנגב
=====	=====	

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

2014	2015	
שקלים חדשים		
89,031,635	88,625,765	<u>הכנסות (הוצאות)</u>
=====	=====	הקצבות והשתתפויות מהועדה לתכנון ותקצוב - ו.ת.ת.
(26,468)	(9,893)	דמי שימוש בציוד - למכללת הנגב
=====	=====	
(305,288)	(1,320,671)	משכורות ונלוות - למכללת הנגב
=====	=====	
1,284,140	377,607	משכורות ונלוות - ממכללת הנגב
=====	=====	
2,411,365	1,391,235	<u>בדוח על השינויים בנכסים נטו</u>
=====	=====	תמיכות - מהועדה לתכנון ותקצוב - ו.ת.ת.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 22 – תרומות

להלן פירוט תרומות שנתקבלו מעל 20,000 ש"ח:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
20,000	20,000	אורבטק בע"מ
247,750	285,000	אייסוף הקרן הבינלאומית
105,591	109,975	אלברט דואר (באמצעות קרן היסוד)
70,000	75,000	בנק מזרחי טפחות
95,000	105,000	גנדיר השקעות בע"מ
150,000	150,000	דפוס בארי טכנולוגיות מתקדמות בע"מ
446,219	1,351,311	דורון לבנת (כולל באמצעות קרן היסוד)
346,000	336,000	החברה למשק וכלכלה
29,000	22,000	כיוונים – החברה לתרבות הפנאי – באר שבע בע"מ
104,000	84,000	קולות בנגב מדרשה
134,548	1,200,000	קרן קיסריה אדמונד בנימין (*)
-	35,000	אריאלה שפיאלטר
-	40,000	דויד קליין
-	50,000	הבורסה לניי"ע בת"א בע"מ
-	50,000	חברת מבני תעשייה בע"מ
-	50,000	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)
-	100,000	מיטרלי גרופ (ישראל) ייעוץ
-	122,625	הקרן החדשה לישראל
-	141,782	הקרן החדשה לישראל
-	250,000	קרן אהרון גוטווירט
-	25,000	ר.מ. רנסנס מנג'מנט בע"מ
-	575,000	קרן לידידות
-	59,760	SUN MOON ASSETS
-	76,634	BOB DRAEIK
-	100,000	MEITAR
200,000	-	פועלים בקהילה
42,543	-	קרן בן דהן
70,000	-	בנק לאומי לישראל
29,838	-	הסוכנות היהודית
20,000	-	חגית דיץ
25,000	-	מתן משקיעים
30,000	-	קיבוץ דורות
44,840	-	רסקו ניהול ופיתוח
48,520	-	זאב ורטהיימר
50,000	-	צידה לדרך
100,000	-	ס.ט.ב. אחזקות
196,999	-	הקרן החדשה לישראל
33,720	-	MGGIL UNIVERSTY
121,585	-	MARC RICH FOUNDTION
2,761,153	5,414,087	
=====	=====	

(*) כולל בגין מכללת הנגב

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

באור 23 - אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים, פטור מניכוי מס במקור ותרומות

- א. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לענין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) תשל"ו-1976, תוקף האישור עד 31 במרס 2017. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- ב. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים, דיבידנד או ריבית בתוקף עד 31 במרס 2017.
- ג. בידי העמותה אישור מוסד ציבורי לענין תרומות על פי סעיף 46 (א) לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד 31 בדצמבר 2018.

באור 24 - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2016.

באור 25 - סיווג כמלכ"ר

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

באור 26 - מיסים

- א. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאיננו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים שבגינם מוטל המס.
- ב. מיסים בגין הוצאות מסויימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות בגינם הוטל המס.

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

=====

נספח - השוואת תקציב מאושר מול ביצוע

להלן נערכת השוואת תקציב מול הביצוע בהקשר זה נציין:

- א. הרכב התקציב ופירוטיו בהתאם להנחיות ות"ת.
- ב. נתוני התקציב הם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.
- ג. התקציב המקורי המופיע בנספח אושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ד. התקציב המאושר על כל שינויו המופיע בנספח אושר על ידי ות"ת כמסגרת תקציב ואושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ה. הנתונים לא כוללים לימודי חוץ ותקציב מחקר.

תקציב מאושר לשנה"ל תשע"ה	ביצוע כספי לשנת הלימודים תשע"ה	
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
90,416	88,626	מחזור הפעילויות
56,272	54,627	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (*)
4,441	5,168	הכנסות מסטודנטים
2,100	4,216	הכנסות מהקצבות ואחרות
153,229	152,637	תרומות למלגות
		עלות הפעילויות
39,889	40,641	שכר עבודה
1,240	1,372	סגל אקדמי בכיר
39,792	39,727	סגל אקדמי זוט
28,370	25,228	מורים מן החוץ
		דירוג מכללה
1,241	1,155	הוצאות שאינן שכר
23,296	20,001	ספרים
3,650	2,318	תפעול מנהלי
5,400	8,012	בינוי ופיתוח
142,878	138,454	חלוקת מלגות
10,351	14,183	הכנסות נטו מפעילויות
4,419	3,463	הנהלה וכלליות
3,259	7,032	פרסום יחסי ציבור וכנסים
7,678	10,495	
2,673	3,688	הכנסות נטו לפני הוצאות מימון ואחרות
-	248	הכנסות מימון נטו
-	-	הכנסות אחרות
-	248	
2,673	3,936	הכנסות נטו לשנה

(*) לא כולל 445,235 ש"ח שהועברו למלגות וכלולים בדוח על השינויים בנכסים נטו.