

המכללה האקדמית עמק יזרעאל

ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2015

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

דף	
2	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
7-18	באורים לדוחות הכספיים





דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביקרנו את הדוחות הכספיים של המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ (להלן - המכללה האקדמית): מאזנים לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, דוחות על הפעילויות, דוחות על השינויים בנכסים נטו ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של המכללה האקדמית. 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 מאתנו 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 הוועד המנהל של המכללה האקדמית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), את מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת בערכים נומינליים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לכך שהחל מיום 1 באוקטובר 2013 מיישמת המכללה ביישום מוקדם את תקן חשבונאות 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה".


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון


פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה,
29 במרס 2016

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
מאזנים

30 בספטמבר		ביאור	נכסים
2014	2015		
אלפי ש"ח			
			רכוש שוטף:
47,809	44,662	3	מזומנים ושוי מזומנים
79,804	63,929	4	השקעות בניירות ערך ובפיקדונות
-	120	6	הועדה לתכנון ותקצוב
2,481	4,070	5	חייבים ויתרות חובה
<u>130,094</u>	<u>112,781</u>		
			השקעות בפיקדונות לזמן ארוך
-	11,061		
		7	רכוש קבוע:
15,388	49,078		העלות
217	991		בניכוי - פחת שנצבר
15,171	48,087		
5,052	-		מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
20,223	48,087		
<u>150,317</u>	<u>171,929</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות:
3,625	4,310		ספקים ונותני שירות
815	-	6	הועדה לתכנון ולתקצוב
24,491	25,269	8	זכאים ויתרות זכות
<u>28,931</u>	<u>29,579</u>		
		9	התחייבויות לזמן ארוך -
30,933	30,799		עתודות לזכויות עובדים
		23	התחייבויות תלויות
<u>59,864</u>	<u>60,378</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו:
48,595	56,606		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
47,813	27,768		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
15,171	48,087		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד
(30,933)	(30,799)		ששימשו לרכוש קבוע
<u>80,646</u>	<u>101,662</u>		בגין עתודות לזכויות עובדים
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
6,418	9,348		בעלת אופי זמני
922	541		בעלת אופי זמני - מחקרים
2,467	-		בעלת אופי קבוע
9,807	9,889		
90,453	111,551		
<u>150,317</u>	<u>171,929</u>		סה"כ נכסים נטו
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


פרופ' אריאלה לבנשטיין,
נשיאה וחברת הוועד המנהל


אורנה ברב גאי, אלופה במי"ר
יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29 במרס 2016

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		ביאור	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
			מחזור הפעילויות:
60,737	64,151	10	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
55,375	57,765	11	הכנסות מסטודנטים
1,750	2,356		הכנסות מהקצבות אחרות
193	351	20	תרומות
827	981		הכנסות אחרות
5,063	6,368	12	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>123,945</u>	<u>131,972</u>		
			עלות הפעילויות:
67,418	70,246	13	הוראה ומחקר
25,045	25,373	14	שירותי עזר להוראה ומחקר
9,076	9,796	15	שירותים לסטודנטים
1,899	1,721	16	עדכון עתודות לזכויות עובדים
294	166		אחזקת מבנים וציוד
<u>103,732</u>	<u>107,302</u>		
20,213	24,670		הכנסות נטו מפעילויות
6,990	7,958	18	הוצאות הנהלה וכלליות
958	1,340		הוצאות גיוס תרומות
3,977	3,817		הוצאות פרסום ושיווק
8,288	11,555		הכנסות נטו לפני מימון
4,319	422	19	הכנסות מימון נטו
<u>12,607</u>	<u>11,977</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
(2)	-		הוצאות אחרות
146	95		הכנסות נטו מפריטים מיוחדים
<u>12,751</u>	<u>12,072</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני - מחקרים	בעלת אופי זמני	לשימוש לפעילויות			שלא יועדו על ידי המוסד
				בגין עתודות לזכויות עובדים אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי המוסד	
62,935	2,467	784	234	(31,177)	1	46,989	43,637
11,738		1,225	10,513				
8,078			8,078				
14	14						
12,751							12,751
-						832	(832)
-						(8)	8
(3,976)			(3,976)				
(1,087)		(1,087)	14				
-	(14)						
-			(8,445)			8,445	
-						6,948	(6,948)
-						(6)	6
-						(217)	217
-							
-				244			(244)
90,453	2,467	922	6,418	(30,933)	15,171	47,813	48,595
10,508		1,369	9,139				
4,884			4,884				
2			2				
12,072							12,072
-						8	(8)
-						20,045	(20,045)
-						(8)	8
(4,618)			(4,618)				
(1,750)		(1,750)	2,467				
-	(2,467)						
-			(8,944)			8,944	
-						4,701	(4,701)
-						(774)	774
-							
-				134			(134)
111,551	-	541	9,348	(30,799)	48,087	27,768	56,606

יתרות ליום 30 בספטמבר 2013

תוספות במהלך השנה:

תרומות
 הקצבות
 מימון
 הכנסות נטו לשנה
 סכומים שיועדו על ידי המוסד
 סכומים שיועדו על ידי המוסד השנה
 ובוצעו השנה -
 מחקרים, קורסים ותקציבים סגורים

גריעות במהלך השנה:

סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים ששוחררו למחקר
 סכומים שהועברו להגבלות זמניות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
 לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת
 רכוש קבוע
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
 הגבלה:
 ששימשו לרכישת רכוש קבוע
 שנבעו ממימוש רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות
 בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים

יתרות ליום 30 בספטמבר 2014

תוספות במהלך השנה:

תרומות
 הקצבות
 מימון
 הכנסות נטו לשנה
 סכומים שיועדו על ידי המוסד
 סכומים שיועדו על ידי המוסד בשנים
 קודמות ובוצעו השנה לטובת רכוש קבוע
 סכומים שיועדו על ידי המוסד השנה
 ובוצעו השנה -
 מחקרים, קורסים ותקציבים סגורים

גריעות במהלך השנה:

סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים ששוחררו למחקר
 סכומים שהועברו להגבלות זמניות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
 לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת
 רכוש קבוע
 העברת סכומים שלא קיימת לגביהם
 הגבלה:
 ששימשו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות
 בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים

יתרות ליום 30 בספטמבר 2015

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

12,751	12,072
(5,334)	(4,618)
<u>7,417</u>	<u>7,454</u>

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(89,500)	(57,705)
77,640	68,779
(7,000)	(13,000)
28,629	4,569
(15,393)	(33,690)
4	-
(5,052)	5,052
<u>(10,672)</u>	<u>(25,995)</u>

תזרים מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת אגרות חוב סחירות
מכירת אגרות חוב סחירות
רכישת פקדונות
פרעון פקדונות
רכישת רכוש קבוע
מכירת רכוש קבוע
מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

18,591	14,023
1,225	1,369
14	-
-	2
<u>19,830</u>	<u>15,394</u>

תזרים מזומנים מפעילות מימון:

תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -
מחקרים
הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

16,575	(3,147)
31,234	47,809
<u>47,809</u>	<u>44,662</u>

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת:

(2,156)	1,693
301	478
217	774
(5,063)	(6,368)
(244)	(134)
2	-
<u>(6,943)</u>	<u>(3,557)</u>

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

ירידת (עליית) ערך אגרות חוב סחירות
ירידת ערך פקדונות
פחת והפחתות
הכנסות משחרור התנייה
קיטון בעתודה לזכויות עובדים
הוצאות אחרות

564	(1,709)
49	685
996	(37)
<u>1,609</u>	<u>(1,061)</u>
<u>(5,334)</u>	<u>(4,618)</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
עלייה בספקים ונותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

- א. המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ (להלן המכללה האקדמית או המכללה) נתאגדה ביום 12 במאי 1996 והחלה את פעילותה בחודש אוקטובר 1996.
- המכללה האקדמית נוסדה על מנת לענות על צרכי ההשכלה של הקהילה והיא עוסקת בקידום, פיתוח, טיפוח, ועידוד החינוך בשטחי המדע והתרבות. המכללה הוכרה ביום 17 ביוני 1997 כמוסד להשכלה גבוהה, וזאת בהתאם לסעיף 21 א' לחוק המועצה להשכלה גבוהה, וזכאית להעניק לבוגריה תואר אקדמי ראשון מוכר.
- ב. המכללה הינה מוסד מוכר לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ג. למכללה 2 חברות בנות בבעלות מלאה "ברוש יזרעאל מחקר פיתוח בע"מ" ו"זרע אלינה בע"מ". שתי החברות אינן פעילות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

החל מדוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2014 מיישמת המכללה ביישום מוקדם את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה", אשר קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים" ותקן חשבונאות מספר 5 "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח ע"י מלכ"רים". בגילוי הדעת ובתקן נקבע כי הלשכה מאמצת את הגישה הכוללנית, אשר עיקרה הינו הכללת כלל הנכסים וההתחייבויות במאזן אחד, כמקובל בחברות עסקיות, וזאת כאשר ההגבלות המוסולות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר ההגבלות, מקבלים את ביטויים בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

על פי גילוי הדעת והתקן דלעיל הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, יירשמו על בסיס הצבירות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. הרכוש הקבוע יוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר, בכפוף להוראות מסוימות שנקבעו בתקן. רכישות ומלאי יירשמו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה ניתן לכלול בדוחות הכספיים. על פי השווי הנאות שלהם, על פי תנאים שנקבעו בגילוי הדעת ובתקן.

בהתאם להוראות המעבר של תקן 9, כל השינויים כתוצאה מיישומו על ידי מוסדות להשכלה גבוהה טופלו בדרך של יישום למפרע, למעט שינויים הנוגעים לטיפול ברכוש קבוע (ראה גם ו' להלן).

ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ג. השימוש בהערכות במסגרת עריכת הדוחות הכספיים

עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים דורשת מהנהלה לבצע הערכות, בהתבסס על הנחות, המשפיעות על סכומי הנכסים וההתחייבויות המדווחים ועל הגילוי הניתן בגין נכסים והתחייבויות תלויות למועדי הדוחות הכספיים, וכן על סכומי ההכנסות וההוצאות בתקופות המדווחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהערכות אלה.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. מזומנים ושווי מזומנים

השקעות שחילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי המכללה כשווי מזומנים.

ה. נירות ערך סחירים

נירות ערך כוללים בעיקר השקעות באגרות חוב סחירות אשר מוצגות לפי שווי השוק שלהן ליום המאזן.

ו. רכוש קבוע

רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 באוקטובר 2013 וכן עלויות בגין בניינים בהקמה שנצברו החל ממועד זה מוצגים לפי העלות. הרכוש הקבוע מופחת החל ממועד הפעלתו לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	מחשבים ותוכנות
33	ציוד וריהוט משרדי
5-33	רכבים

רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע יוצג כהכנסות אחרות בדוח על הפעילויות.

כמתאפשר על פי הוראות המעבר של תקן 9 ותקן 5, ציוד, ריהוט וכלי רכב שנרכשו לפני 1 באוקטובר 2013 ואשר עלותם מקפה בשנים קודמות כהוצאה בדוח על הפעילויות, לא נכללו במסגרת יתרת הרכוש הקבוע. קרקע ומבנים שנרכשו ו/או הוקמו לפני 1 באוקטובר 2013 וכן עלויות בגין מבנים בהקמה שנצברו עד מועד זה מוצגים בערך סמלי. בהתאם, תמורה ממכירתם של פריטי רכוש קבוע שנרכשו לפני 1 באוקטובר 2013 נכללת בדוח על הפעילויות במסגרת "הכנסות נטו מפריטים מיוחדים".

מזומנים והשקעות אחרות שהתקבלו עם התניה של תורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, מוצגים במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע: "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

ז. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת בכל תאריך מאזן, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות, המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך של רכוש קבוע. בהתקיים סימנים לירידת ערך כאמור, המכללה בוחנת אם הסכום בו מוצג הנכס בספרי החשבונות של המכללה, ניתן להשבה מתוך תזרימי המזומנים הצפויים מאותו נכס, ובמידת הצורך, רושמת הפרשה לירידת ערך, עד גובה הסכום שהיה בר השבה.

ח. עתודות לזכויות לעובדים:

- 1) ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד מחושבת לפי העלות למכללה ומוצגת במאזן במסגרת העתודות לזכויות עובדים, כחלק מההתחייבויות לזמן ארוך.
- 2) ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה מחושבת בגין עובדים שהמכללה צופה שימשיכו לעבוד בשירות המכללה לפחות עד גיל 55 שנה (ובהתאם יהיו זכאים לפדיון ימי מחלה), לפי העלות הנומינלית למעביד, ומוצגת במאזן במסגרת העתודה לזכויות עובדים, כחלק מההתחייבויות לזמן ארוך (עד ליישום תקן חשבונאות מספר 9 ההתחייבות היתה מחושבת רק בגין עובדים שמלאו להם 55).

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. הפרשה לתשלום בגין שנת השתלמות למרצים

בהתאם לנהלי המכללה, חברי הסגל האקדמי מדרגת מרצה ומעלה יוצאים להשתלמות של שנה אחת אחרי כל שש שנות עבודה (השתלמות ממושכת). מאחר ולהערכת המכללה שנת השתלמות זו מביאה בעיקרה להפקת תועלות מהן נהנה המרצה, כללה המכללה הפרשה בגין עלויות אלה.

י. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות הנרשמות לפי בסיס מזומנים.

יא. הצמדה של יתרות כספיות

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שער החליפין שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה. להלן נתונים על שער החליפין ועל מדד המחירים לצרכן בישראל:

מדד המחירים לצרכן*	שער החליפין של 1 דולר ארה"ב	ליום 30 בספטמבר:
222.02 נקודות	3.923 ש"ח	2015
223.14 נקודות	3.695 ש"ח	2014
		שיעורי השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר:
(0.5%)	6.2%	2015
(0.3%)	4.5%	2014

* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך כל מאזן, לפי בסיס ממוצע 1993 = 100.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
44,792	39,766	במטבע ישראלי
3,017	4,896	במטבע חוץ
47,809	44,662	

ביאור 4 - השקעות בניירות ערך ובפקדונות:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
5,125	2,017	השקעות בפקדונות
74,679	61,912	השקעות באגרות חוב סחירות
79,804	63,929	

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
436	593
1,006	762
783	871
47	1,390
209	454
2,481	4,070

לקוחות - חובות פתוחים
חברות אשראי
שיקים למשמרת
מקדמות לספקים
חייבים אחרים

ביאור 6 - הועדה לתכנון ולתקצוב:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
(430)	(815)
68,815	69,035
(69,200)	(68,100)
(815)	120

יתרת זכות לתחילת השנה
הקצבות השנה*
בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה
יתרת זכות לסוף השנה

*ראה ביאור 10.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

- א. הרכוש הקבוע של המכללה, לרבות נכסי המקרקעין שבבעלותה משמש לפעילות הוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים.
- ב. נכסי המקרקעין של המכללה מצויים בשני מתחמים: קמפוס המכללה בסמוך לתל עדשים ומעונות הסטודנטים בעפולה.
- ג. הרכב הרכוש הקבוע והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות והתנועה בהם בשנת תשע"ה הינם:

		פחת שנצבר			עלות			
יתרה מופחתת		יתרה	תוספות	יתרה	יתרה	תוספות	יתרה	
30 בספטמבר		לגמר	במשך	לתחילת	לגמר	במשך	לתחילת	
2014	2015	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	השנה	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		
811	1,355	569	446	123	1,924	990	934	מחשבים ותוכנות
778	3,894	300	240	60	4,194	3,356	838	ציוד וריהוט משרדי
342	609	122	88	34	731	355	376	רכבים
13,240	42,229	-	-	-	*42,229	*28,989	13,240	ביניינים בהקמה
15,171	48,087	991	774	217	49,078	33,690	15,388	

- * ליום 30 בספטמבר 2014 נכללה במאזן בנוסף יתרת מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 5,052 אלפי ש"ח שנתקבלו מתורמים והותנו על ידם לשימוש לצורך הקמת בניין הסיעוד שנמצא בשלבי הקמה. במהלך שנת תשע"ה המכללה השתמשה בכספים אלו כך שליום 30 בספטמבר 2015 יתרה זו נכללת כחלק מיתרת הביניים להקמה בטבלה לעיל.
- ד. ראה גם ביאור 2' באשר לאופן מדידת הרכוש הקבוע.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:

30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,997	3,059	עובדים
2,983	2,966	מוסדות בגין עובדים
675	826	הוצאות לשלם
16,707	17,547	הכנסות מראש (*)
603	632	פיקדון סטודנטים
526	239	אחרים
24,491	25,269	

* בעיקר מקדמות ע"ח שכר לימוד לשנות הלימודים תשע"ו ותשע"ה, בהתאמה.

ביאור 9 - עתודות לזכויות עובדים:

א. פנסיה ופיצויי פרישה:

- (1) בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת המכללה בתשלום פיצויי פרישה ופנסיה 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 מזכרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם בשליטתה ובניהולה של המכללה. המכללה חייבת להשלים לעובדים החודשיים (עבורם היא מפקידה באופן שוטף כספים בקופות פנסיה ופיצויים) שיפוטרו ויהיו זכאים לפיצויים את ההפרש שבין סכום הפיצויים המחושב לפי השכר האחרון לבין הסכום שיצטבר לזכות אותם עובדים בקופות האמורות. בחשבונות נכללה הפרשה מתאימה בגין התחייבות זו.
- (2) סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בהתאם להסכמי העבודה הקיימים בהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים.
- (3) היעודה מופקדת בחשבון בנק נפרד אשר בהתאם להחלטת ההנהלה מיועד אך ורק לתשלום פיצויים.

יתרת עתודה נטו	תשלומים השנה	עדכון עתודה נטו	יתרת עתודה נטו
ליום 30.09.2015	אלפי ש"ח		ליום 01.10.2014
5,049	3	-	5,046

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - עתודות לזכויות עובדים: (המשך)

ב. עתודה לזכויות עובדים אחרות:

יתרת עתודות ליום 30.09.2015	עדכון עתודות	תשלומים השנה	יתרת עתודות ליום 01.10.2014	
אלפי ש"ח				
5,970	279	(219)	5,910	פדיון ימי מחלה
1,701	(13)	(38)	1,752	פדיון ימי חופשה
281	-	-	281	פדיון ימי הבראה
17,728	1,452	(1,550)	17,826	זכויות השתלמות ממושכת
70		(48)	118	זכויות בקרן קשרי מדע
<u>25,750</u>	<u>1,718</u>	<u>(1,855)</u>	<u>25,887</u>	

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

אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.10.2014 בתוספת:
<u>30,933</u>	עדכון עתודה לפיצויי פיטורים
3	עדכון עתודה לזכויות עובדים אחרות
<u>1,718</u>	
<u>1,721</u>	בניכוי:
-	תשלומי פיצויי פיטורים
<u>(1,855)</u>	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
<u>(1,855)</u>	
<u>30,799</u>	יתרה ליום 30.09.2015

ביאור 10 - הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
59,618	62,980	השתתפות ישירה
1,119	1,171	מכינות
60,737	64,151	
8,078	4,884	
<u>68,815</u>	<u>69,035</u>	הקצבות שהוגבלו באופן זמני ושוחררו במהלך השנה*

* בשנת 2015 הסכום כולל הקצבות מיועדות לבינוי בסך 2,515 אלפי ש"ח, (שנת 2014 - 6,643 אלפי ש"ח) וכן הקצבות מיועדות אחרות בסך 2,369 אלפי ש"ח (שנת 2014 - 1,435 אלפי ש"ח) שבעת שחרורן נזקפות לדוח על הפעילויות.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים:

לתואר שני		לתואר ראשון	
שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
1,813	1,920	46,328	48,671
11	14	1,980	2,571
1,802	1,906	44,348	46,100

שכר לימוד רגיל ברוטו
בניכוי:
מלגות שניתנו
הכנסות משכר לימוד רגיל

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
46,150	48,006
863	928
3,028	2,949
3,776	4,344
668	624
890	914
55,375	57,765
314	234
354	390
668	624

שכר לימוד רגיל
דמי רישום
מעונות
מכינה אקדמית
תקציבים סגורים*
אחרות

*מורכב כדלקמן:
בית ספר לעיצוב
מרכז איבחון

ביאור 12 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,435	2,369
1,087	1,750
2,541	2,249
5,063	6,368

הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב
מחקרים
אחרים

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 13 - הוצאות הוראה ומחקר:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		
	סה"כ	הוצאות שוטפות	הוצאות שכר ונלוות
	אלפי ש"ח		
67,418	70,246	9,036	61,210

תקציב רגיל*

* כולל תקציבים סגורים כדלקמן:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		
	סה"כ	הוצאות שוטפות	הוצאות שכר ונלוות
	אלפי ש"ח		
302	193	73	120

בית ספר לעיצוב

ביאור 14 - שירותי עזר להוראה ומחקר:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		
	סה"כ	הוצאות שוטפות	הוצאות שכר ונלוות
	אלפי ש"ח		
24,005	24,397	9,881	14,516
1,040	976	976	-
25,045	25,373	10,857	14,516
334	282	22	260

תקציב רגיל*
תקציב מחקר

* כולל תקציבים סגורים כדלקמן -
מרכז אבחון

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 - שירותים לסטודנטים:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015		
	סה"כ	הוצאות שוטפות סה"כ	הוצאות שכר ונלוות
	אלפי ש"ח		
2,270	2,165	1,810	355
1,991	2,585	2,585	-
1,092	386	386	-
3,723	4,660	3,546	1,114
9,076	9,796	8,327	1,469

מעונות
מלגות
אגודת הסטודנטים
דיקן הסטודנטים

ביאור 16 - עדכון עתודות לזכויות עובדים:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
(1,982)	3
914	279
303	(13)
2,664	1,452
1,899	1,721

פיצוי פיטורים
פדיון ימי מחלה
פדיון ימי חופשה
זכויות השתלמות ממושכת

ביאור 17 - ריכוז הוצאות שכר:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
62,127	64,717
6,697	7,069
9,275	9,629
1,899	1,721
482	418
80,480	83,554

משכורת ברוטו
מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)
הוצאות סוציאליות
עדכון עתודות לזכויות עובדים
הפרשות אחרות

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
2,957	3,155
848	648
1,220	1,887
1,037	1,100
38	122
890	1,046
<u>6,990</u>	<u>7,958</u>

הוצאות הנהלה:
שכר ונלוות
ייעוץ מקצועי
מיסים ואגרות
תחזוקה שוטפת
פחת
הוצאות אחרות
תקציב רגיל

הוצאות הנהלה וכלליות אינן כוללות הוצאות בגין תקציבים סגורים או תקציבי מחקר.

ביאור 19 - הכנסות מימון, נטו:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
4,348	606
402	140
119	204
(550)	(528)
<u>4,319</u>	<u>422</u>

הכנסות מבטוחות
הכנסות ריבית מפיקדונות
הפרשי שער מפיקדונות צמודי מט"ח
הוצאות עמלות בנקאיות ודמי ניהול
הכנסות מימון, נטו

ביאור 20 - תרומות:

שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
41	120
152	231
<u>193</u>	<u>351</u>

תרומות מ"מ
תרומות מחו"ל

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 21 - מסים על הכנסה ועל השכר

בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה (להלן הפקודה) המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי, ובהתאם לכך פטורה ממס הכנסה על הכנסותיה, וזאת למעט האמור להלן. בהתאם לסעיף 3(ז) לפקודה, מוסד ציבורי חייב בתשלום מס בשיעור של 90% מההוצאות העודפות שהוציא. בהתאם לסעיף 3(ח) לפקודה מוסד ציבורי חייב במס בגין חלק הריבית שנתקבלה בגין אגרות חוב מסוימות עבור הזמן שהוחזקו בידי אחרים.

המכללה האקדמית הינה מלכ"ר כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו 1976, ובהתאם לכך פטורה ממע"מ עסקאות ומחוייבת במס שכר בשיעור של 7.5% מהשכר שהיא משלמת לעובדיה.

ביאור 22 - הקבלת מקורות

המכללה האקדמית מנהלת בשיתוף עם קרן אהרון גוטוירט קרן תמידית (Endowment Fund). בהתאם להסכם בין קרן אהרון גוטוירט למכללה, תורמת קרן אהרון גוטוירט מידי שנה סכומים לקרן האמורה, והמכללה מפקידה מידי שנה בקרן סכום מקביל לסכום התרומה. הקרן מתנהלת בחשבון בנק נפרד המיועד למטרה זו. פירות הקרן ו/או סכומים אשר המכללה וקרן אהרון גוטוירט מחליטים עליהם, משמשים לחלוקת מלגות לתלמידי המכללה לזכר אהרון גוטוירט.

בשנים תשע"ד ותשע"ג לא הועברה תרומה לקרן התמידית ע"י קרן אהרון גוטוירט ובשל כך לא ביצעה המכללה הקבלה של סכומים לקרן זו.

בשנת תשע"ה נחתמה תוספת להסכם על פיה ניתן יהיה להשתמש בהון הקרן לשם חלוקת מלגות וזאת בנוסף לפירות הקרן. כמו כן, החל משנת לימודים תשע"ה ובמשך 9 שנים עד לשנת לימודים תשפ"ג יימשכו מכספי הקרן הצמיתה כל שנה סך של 250,000 ש"ח אשר ישמשו להענקת מלגות לתלמידי המכללה. בשנת הלימודים תשפ"ד תנוצל כל יתרת הקרן הצמיתה למלגות כאמור וההתקשרות תגיע לכדי סיום.

בהתאם, סווגה יתרת הקרן מקבוצת "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" לקבוצת "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

ביאור 23 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות:

1) ביום 20 במרס 2012 הוגשה ע"י עובד לשעבר תביעה הצהרתית ונספית כנגד המכללה על סך של 568,488 ש"ח שבה מבוקש לקבוע כי יש לראות בהתפטרותו של התובע מהמכללה כפיטורים ולשלם לו פיצויי פיטורים ופיצויים בגין פיטורין שלא כדין. ביום 10 בפברואר 2016 התקבל פסק דין ובו נקבע כי המכללה תשלם לתובע תוך 30 יום מקבלת פסק הדין סך של 209,997 ₪ בגין פיצויי פיטורים, פיצויי עוגמת נפש ובגין פדיון חופשה, אשר יישאו הפרשי ריבית הצמדה מיום 1.12.11 ועד למועד התשלום בפועל. בנוסף, תשלם המכללה לתובע הוצאות משפט בסך של 5,000 ש"ח ושכר טרחת עורך דין בסך כולל של 20,000 ש"ח.

2) בשנת תשע"ד הוגשה תביעה כספית על סך של 229,680 ש"ח ע"י שתי עובדות שהועסקו במכללה באמצעות חברת כוח אדם. התביעה הוגשה כנגד המכללה וכנגד חברת כוח האדם בשל טענות לפיצוי בגין אפליה לפי חוק שוויון הזדמנויות בעבודה, פיצויי פיטורים, דמי הודעה מוקדמת ושכר בתקופה מוגנת על פי חוק עבודת נשים. התביעה הסתיימה בהסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין ביום 22 בפברואר 2016 על פיו תשלם המכללה לתובעות סכום לא מהותי.

3) בשנת תשע"ו הוגשה תביעה כספית על סך של 569,420 ש"ח כנגד המכללה ע"י "מרצה מן החוץ" שהועסקה לפרקים במכללה במשך מספר שנים. בתביעה עותרת התובעת להשוות את תנאי העסקתה לתנאי העסקה של חבר סגל בתקן, בהסתמך על טיעונים הקשורים בעיקרון השוויון והביקורת שנמתחה על דפוס העסקה של "המורים מן החוץ" באקדמיה הישראלית. התביעה מבקשת לקבוע תקדים משפטי בהקשר זה. המכללה הגישה כתב הגנה, אולם לאור כך שהתיק מצוי בשלב מקדמי אין אפשרות לאמוד את סיכויי התביעה בשלב זה.

בהתאם, לא הונחה הפרשה בספרים בגין תביעה זו.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 24- השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):

ביצוע כספי לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	תקציב מאושר לשנת תשע"ה	
ש"ח	אלפי	
64,151	67,472	מחזור הפעילויות:
57,765	56,123	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
2,356	2,420	הכנסות מסטודנטים
351	1,221	הכנסות מהקצבות אחרות
981	1,063	תרומות
6,368	-	הכנסות אחרות
131,972	128,299	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
70,246	74,697	עלות הפעילויות:
25,373	27,160	הוראה ומחקר
9,796	9,840	שירותי עזר להוראה ומחקר
1,721	-	שירותים לסטודנטים
166	3,170	עדכון עתודות לזכויות עובדים
107,302	114,867	אחזקת מבנים וציוד
24,670	13,432	הכנסות נטו מפעילויות
7,958	8,559	הוצאות הנהלה וכלליות
1,340	1,499	הוצאות גיוס תרומות
3,817	3,374	הוצאות פרסום ושיווק
11,555	-	הכנסות נטו לפני מימון
422	-	הכנסות מימון נטו
11,977	-	הכנסות נטו אחרי מימון
-	-	הוצאות אחרות
95	-	הכנסות נטו מפריטים מיוחדים
12,072	-	הכנסות נטו לשנה