

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2 דוח רואי החשבון המבקרים

3-4 דוחות על המצב הכספי

5 דוחות על הפעולות

6 דוחות על השינויים בנכסיים נטו

7-8 דוחות על תזרימי המזומנים

9-20 ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לחברי אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימי 30 בספטמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם להתקשרותם על המצב הכספי.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דריך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמיידע שבדוחות הכספיים שגגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שימושו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על-ידי הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבעיות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2017 ו-2016, את תוכנות פועלותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל אביב, 6 ביוני 2018



Յօվ Շաբօն
רואי חשבון

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר

*2016	2017	ביאור
6,540	4,728	3
34,398	25,838	
1,018	2,005	4
41,956	32,571	

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

השקעות ויתרות חובה אחרות לזמן ארוך:

16,613	39,115	5	השקעות מייעדות
-	34		השקעה בחברת בת
325	592	9	יעודה בשל סיום יחסיו עובד-מעסיק, נטו
16,938	39,741		

רכוש קבוע

6,180	6,792	6
65,074	79,104	

* סוג חדש.

הביורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר

*2016	2017	ביור
5,728	6,883	
14,305	18,664	7
9,484	7,184	
752	-	8
<u>30,269</u>	<u>32,731</u>	

התchiafibiot شוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
התchiafibiot אחריות בשל שכר ומשכורת

התchiafibiot לזמן ארוך:

2,468	-	10
303	433	8
<u>2,771</u>	<u>433</u>	

נכסים נטו:

נכסים נטו שלא קיימת לגביות הגבלה:

10,348	-	
15,089	36,439	11
6,180	6,792	
(2,468)	34	
<u>29,149</u>	<u>43,265</u>	

נכסים נטו שקיימת לגביות הגבלה בעלת אופי זמני

916	706	12
<u>1,969</u>	<u>1,969</u>	13
<u>32,034</u>	<u>45,940</u>	
<u>65,074</u>	<u>79,104</u>	

סך הכל נכסים נטו

* סוג חדש.

6 ביוני 2018
תאריך אישור
הדווחות הכספיים

פרופ' עמי מויאל
נשיא
מר אליעזר
כרמל
חבר הוועד מנהל
יΟΙ'ר הוועד מנהל
כספים
והשקעות

מר הרצל שלם
יΟΙ'ר הוועד מנהל
אלון (טמייל) דני
רוטשילד
יΟΙ'ר חבר
גאנמנים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על הפעולות (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2016	2017	ביקורת	
99,068	108,244	14	מחזור הפעולות
90,281	96,125	15	הוצאות הפעולות
8,787	12,119		הכנסות נטו מפעולות
3,268	3,397	16	הוצאות הנהלה וככליות
695	2,543		הכנסות ממון, נטו
196	81		הכנסות (הוצאות) אחרות
6,410	11,346		הכנסות אחרי ממון
(311)	127		חלק המכללה ברוחבי (בהתפסדי) חברה בת
172	268		עדכון יودה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
6,271	11,741		הכנסות נטו לשנה

הביקורתים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל אביב (ע"ר)

דוחות על השינויים בכספי נטו (באלפי ש"ח)

נכסי נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסי נטו שלא קיימות הגבלה		נכסי נטו שקיימות לגביהם הגבלה	
שיטות לשישמשו לרשעיה בתרות התבת	שיטות לשישמשו לרבוש קבוע	שיטות על ידי, המנhalb לפעריות	שיטות על גמני	שיטות על ידי, המנhalb לפעריות	שיטות על ידי, המנhalb לפעריות
סך הכל	2,553	* 17,921	* 4,561	726	1,869
200	-	200	-	-	-
(10)	-	(10)	-	-	-
100	100	-	-	-	-
6,271	-	-	-	-	6,271
-	-	-	-	172	(172)
-	-	-	(311)	311	311
-	-	-	4,563	(3,004)	(1,559)
-	-	-	(936)	936	936
32,034	-	-	6,180	15,089	10,348
1,969	-	-	(2,468)	-	-
(210)	-	(210)	-	-	-
-	-	-	10,000	(10,000)	-
-	**	-	-	-	-
11,741	-	-	-	11,741	11,741
263	-	-	-	(127)	(127)
2,112	-	-	-	(325)	325
-	-	-	2,112	-	-
-	-	-	-	12,026	(12,026)
-	-	-	2,09	(351)	142
-	-	-	2,213	(2,213)	1,810
-	-	-	(1,810)	-	1,810
45,940	-	-	6,792	36,439	-
1,969	-	-	34	36,439	-
706	-	-	-	-	-
6,792	-	-	-	-	-
45,940	-	-	-	-	-

* סוג חדש.
** מייצג סכום הנמור מ - 1 אלפי ש"ח.

הបיאורים המצורפים מהווים חלק בבלתי נפרץ מהדוחות הבכסיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר**

*2016	2017
6,271	11,741
6,101	2,811
12,372	14,552

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

הכנסות נטו לשנה

התאמות הדרשות להציג המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שותפת -נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת

(4,563)	(2,422)
(9,345)	8,560
3,750	(22,502)
(10,158)	(16,364)

תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

ירידה (עליה) בהשקעות בזמן קצר

ירידה (עליה) בהשקעות בזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

200	-
100	-
300	-

תוספות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

תוספות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

2,514	(1,812)
4,026	6,540
6,540	4,728

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

* סוג חדש.

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדורשות להציג תזרימי המזומנים מפעילות שותפת:

**לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר**

***2016 2017**

936	1,810	
(172)	(267)	
(10)	(210)	
-	2,375	
311	(2,502)	
1,065	1,206	

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בזרימת מזומנים:

936	1,810	פחת
(172)	(267)	עלייה ביעודה בשל סיום יחסיו עובד - מעסיק, נטו
(10)	(210)	סקומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני
-	2,375	תוספות לנכסים נטו ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
311	(2,502)	חלק המכללה בהפסדי (רווח) חברות הבת המתופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
1,065	1,206	

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

2,535	(987)	ירידה (עלייה) בחיבאים ויתרות חובה
376	(2,300)	ירידה (עלייה) בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
1,839	1,155	עלייה בספקים ונוטני שירותים
439	4,359	עלייה בזכאים ויתרות זכות
(153)	(622)	ירידה בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
5,036	1,605	
6,101	2,811	

* סוג חדש.

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

בニアורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

בニアור 1 - כללי:

- א. אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן "המכללה") נרשמה בחודש יוני 1996 כעמותה על-פי חוק העמותות התש"מ-1980, שלא למטרות רווח. מס'ר העמותה 4-016-026-58. שמה של העמותה שונה בחודש דצמבר 2004 מ-"המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)" לשמה הנוכחי:
"אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)".
- ב. המכללה היא מוסד ללא כוונת רווח הפועל להשגת מטרות ציבוריות.
- ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקת לחבריה.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלאה העקרונות החשובניים המקובלים בארץ כדיוח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת וכملכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. המכללה אישרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפייך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסת בידי התורם.
- ז. המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה בשנים שהסת内幕ו בתאריכים 30 בספטמבר 2017 ו-2016.
- ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (להלן: "חברה בת").

בニアור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר).
 - חברת בת
 - צדדים קשורים
 - ות"ת
 - נכסים נטו
 - הגבלה
 - הגבלה בעלת אופי זמני
 - הגבלה בעלת אופי קבוע
- המכללה
ההפרש בין נכסים העומתה לבין התחייבותיה.
הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התנויות התורמים או הגורמים החיצוניים שננתנו את המקורות.
הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות איורע מסויים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה ביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להtanיות התורמים או הגורמים החיצוניים שננתנו את המקורות.
הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות איורע מסויים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה ביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביוורום לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביוורום 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

1. העממתה ורשותה את נכסיה, התchiaביבויתיה, הכנסתותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומיים מדויקים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להנחיות ות"ת.

ג. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזור.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למLEE המחרירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהווותם.
4. להלן פרטים על מדדי המחרירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
100.2	100.3
3.758	3.529

מדד המחרירים לצרכן (בנקודות)
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

**שיעור השינוי באחזויז
בשנה ששהשטיימה
ביום 30 בספטמבר**

2016		2017
0.00	0.09	מדד המחרירים לצרכן
(3.69)	(6.09)	דולר של ארה"ב

ד. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מס' 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה":

בחדש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילה החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גיליון דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. המכללה יישמה את התקן בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות רכוש קבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014. בהתאם לתקן, רכישות אלו נרשמו כנכס רכוש קבוע בדוח הכספי. המבנה והקרקע שבבעלויות המכללה הוגנו בסכום סמלי. ראה להלן סעיף 2.

ביפור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחבות השקעות שניזלוטן גובהה הכלולות, בין היתר, פקודות לזמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד למועדימושם בעת השקעה בהם לא עולה על 3 חודשים, למעט פקודות לזמן קצר שיעדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הוועד המנהל של המכללה.

ו. בטוחות סחרות:

מודגות לפי הכללים שנקבעו בגלוי דעת לשכת רואי חשבון בישראל כלהלן:
בטוחות סחרות שהן "השקעה שוטפת" - לפי שווי בבורסה או שער הפקון ביום המazon בנייני הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.
בטוחות סחרות שהן "השקעת קבוע" - לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערךן של בטוחות סחרות המזוגות לפי שווי שוק, כאמור לעיל, נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות או לדוח על השינויים בנכסים נטו, גם אם טרם מומשו.

ז. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע שנרשם כאמור לעיל בסעיף ד' מוצג לפי העלות בנייני פחות שנצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו היישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנסני של הנכס עולה על שוויו למכללה (הנחשב בדרך כלל כגובה מבחן שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ח. השקעה בחברתafka יישומים בע"מ:

ההשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

ט. יעודה בשל סיום יחסית-עובד-מעסיק, נטו:

בהתאם להנחיות ות"ת העודף הנוצר בגין התchiaיות בשל סיום יחסית-עובד-מעסיק, נטו ליום 1 באוקטובר 2004, הופרד במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו, נכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה.

י. הכנסות:

1. הכנסות משכר לימוד ומהקצבות ות"ת נזקפות באופן יחסית בהתאם לשנת הלימודים.
2. הכנסות מההשקעות:
רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היוצרותם חלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.
3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצגות בנייני סכומי הדרושים על מנת לקיים את התנויות התורמיים באשר לשמירת ערךן הריאלי של התרומות שקיימת לגביון הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

4. הכנסות משתיופי פעולה והקמת מיזמים המקיימים למכללה זכויות עתידיות, נרשומות כהכנסות שוטפות על בסיס הערכת הוועד המנהל והגורמים המנהליים של המכללה לגבי תקופת ההנאה הצפוייה מההש��אות.

יא. הוצאות:

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

יב. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערץ מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערץ מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזיר נכלל בסעיפי הוצאות בגין הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגין הוטל המס.

יג. הסתייעות באומדנים:

בעת הכתבות של דוחות כספיים, ערכותם והציגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הוועד המנהל והגורמים המנהליים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובبيانים הנלוים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

ביפור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

הרבב:

لיום 30 בספטמבר	
*2016	2017
2,198	4,515
4,069	100
6,267	4,615
 ב שקלים:	
125	113
148	-
273	113
 סה"כ:	
6,540	4,728

* סוג חדש.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 4 - חייבים ויתרות חובה:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר

2016	2017
* 36	4
602	1,342
187	402
149	251
34	-
10	6
1,018	2,005

הכנסות לקבל מסטודנטים
חברה בת - CHOIZ (ראאה סעיף ב' להלן)
לקוחות
הוצאות מראש ומקדמות לספקים
הכנסות לקבל
אחרים
סך-הכל

* סוג חדש.

ב. היתרה נושא ריבית ثنائية בהתאם לסעיף 3(ו) לפקודת מס הכנסה.

ביפור 5 - השקעות מיעודות:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר

2016	2017
16,613	39,115

השקעות מיעודות

**ב. בהתאם להחלטת הוועד המנהל של המכללה סוגיו חלק מההשקעות כהשקעה לזמן ארוך בהקלטה לנכסים נטו
שייעדו לבנייה ופיתוח המכללה ורכישת רכוש קבוע או הוגבלו.**

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות כספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

סך הכל	מאגרי מידע	ריהוט וציוד	מחשב	SHIPORIM במבנה	קרקע ומבנים	
* 7,421	* 506	* 1,757	* 2,566	* 2,592	** -	
2,422	-	881	1,538	3	-	
9,843	506	2,638	4,104	2,595	** -	
עלות:						
						יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
						תוספות במהלך השנה
						סך הכל

פחות נצבר:

1,241	386	151	649	55	** -	
1,810	120	233	1,198	259	** -	
3,051	506	384	1,847	314	** -	
6,792	-	2,254	2,257	2,281	** -	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
6,180	121	1,607	1,917	2,535	* -	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
15-33	7-15	33	10	4		ב. שיעורי ה不怕ת באחזois

ג. לעניין יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" ראה ביפור 6.2.

* סוג חדש.

** מייצג סכום הנמוך מ - 1 אלפי ש"ח.

ביפור 7 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 30 בספטמבר						
2016	2017					
* 676	472					הוצאות ספקים לשלם
44	-					הוצאות לשלם לסטודנטים
1,367	1,367					הוצאות לשלם קרן קשיי מדע
2,591	2,591					הוצאות שכירות לשלם
210	210					תקציבי בתים ספר אקדמיים
6,295	11,617					עובדים ומוסדות בגין שכר
2,951	2,213					הכנסות מראש ות"ת
171	194					זכאים אחרים
14,305	18,664					סך-הכל

* סוג חדש.

אוניברסיטת האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

באיורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באיור 8 - התchieיביות אחריות של שכר ומשכורת:

א. להלן הרכב הצגת הפרשות בדוח הכספי:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
752	-
303	432
1,055	432
	סך-הכל

לזמן קצר (ראה סעיף ב.)
לזמן ארוך (ראה סעיף ג.)

ב. ביום 26 באוקטובר 2014 סיימן נשיא המכללה את תפקידו. בהתאם להחלטת הוועדה לקביעת שכר בכירים מיום 23 באוגוסט 2006 נכללה הפרשה להשתלמות ממושכת לתקופה של שנתיים החל מיום 1 בנובמבר 2014. כמו כן, נכללו הפרשות לחופשה, מחלה ופיזויים. הפרשה לפיזויים מכוסה בחלוקת על ידי הפקודות על שם העובד. מלאה הפרשהשולמה במהלך שנת 2017.

ג. הפרשה לזמן ארוך מורכבת:

1. מתביעה שכר של עובד לשעבר.
2. מהפרשה לנשיא המכללה הנוכחי על פי הסכם העסקה.

באיור 9 - יउודה בשל סיום יחסיו עובד - מעסיק, נטו:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
4,935	4,562
(5,260)	(5,154)
325	592
	סך-הכל

התchieיביות בשל סיום יחסיו עובד - מעסיק
בኒוכי - יउודה שהופקדה

ב. התchieיביות המכללה לפיצויי פיטוריין ופרישה לעובדים, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכם העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזוכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במידה על ידי הפקודות שוטפות, סכומים שנצברו בקרן "מקפת", קופות פיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, החל משנת 2009 לעובדי המכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין, התשכ"ג - 1963.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 10 - חלק המכללה ברוחוי חברה בת על ההשקעה בה:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
(1)	(1)
2,469	(33)
2,468	(34)
	סכום-
	ההשקעה במניות חלק המכללה בהפסדי (ברוחוי) חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו

- ב.** חברת הבת נמצאת בבעלותה המלאה של המכללה.
הדוחות הכספיים של חברת הבת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מהותיות.
- ג.** כמו-כן, קיימים חוב שוטף של חברת הבת למכללה בסך 1,342 אלף ש"ח בשנת 2017 (בשנת 2016 - 601 אלף ש"ח). המוצג בסעיף חייבים ויתרות חובה. (ראה ביפור 4)
- ד.** בשנת הדוח הותאמת יתרת ההשקעה בחברת הבת לסך ההון העצמי של החברה ליום 30 בספטמבר 2017.

ביפור 11 - נכסים נטו שיועדו על ידי הוועד המנהל:

בשנת תשע"ז ייעד הוועד המנהל 10 מיליון ש"ח לצורכי תכנית בגיןו ופיתוח Kmpos חדש.

ביפור 12 - נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני:

קרן מלגות ע"ש צ'רלי ובטי הלוי ז"ל החל משנת 2014 (להלן - "הקרן") תשמש לחלוקת מלגות על סך 12 אלף ש"ח מדי שנה לסטודנטים תלמידי המכללה אשר ייבחרו לכך.
כספי הקרן יופקדו בחשבון בנק פרט ויושקעו בהשקעות בהתאם להוראות החוק ותקנות הנאמנות (דרישות השקעות כספי הקדש ציבור), התשס"ד.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)****ביפור 13 - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע:**

- א. הכנסות השוטפות מפירוט קרן מוגות צמיתה על שם איזיק אליסה ורלף מאירינברג (להלן - "הקרן") בתוספת סכום זהה שתקצה המכללה ישמשו למימון מוגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, תאפשר חלוקת מוגות מפירוט הקרן לכל דורש, אם לא ימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מוגות. שבירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה לממד המחרירים לצרכו.
- הכנסות מההשקעות קרן מוגות שטרם חולקו כמוגות, נרשמו כהתcheinויות לתשלומים מוגות, בהתאם להערכת הגורמים המנהלים שהמוגות ישולמו בשנה העוקבת.
- ב. במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם אגודה נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרומ) (להלן - "האגודה") להקמת קרן תמידית שפירוטה יחולקו מוגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסוים והמכללה הקצתה ממנה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה.
- שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתואם עם ועדת ההשקעות.
- ג. במהלך שנת 2015 נחתם הסכם עם פרופסור אילן המל זיל' להקמת קרן תמידית, קרן המל, שפירוטה יחולקו פרסים לתלמידי המכללה. המכללה תשקיע את כספי הקרן על פי החלטת ועדת ההשקעות.
- שמירת ערך הקרן תיעשה על פי החלטת הוועדה שהוקמה, ובתואם עם ועדת ההשקעות.

ביפור 14 - מחזור הפעולות:**הרכב:****לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2016	2017
68,788	75,538
29,039	30,777
88	463
119	191
701	838
323	227
10	210
99,068	108,244

הכנסות מהקצבות ות"ת (ראה ביפור 17 להלן)
 הכנסות שכר לימוד, נטו
 הכנסות אפקה יישומים
 הכנסות שונות
 הכנסות מחקרים
 הכנסות מתרומות
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
סך-הכל

אוניברסיטת האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 15 - עלות הפעילות:

א. הרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2016	2017	
64,904	67,362	שכר ומלות
4,587	4,243	פרסום ושיווק
4,400	5,325	הוצאות אחזקת
3,868	4,017	דמי שכירות (ראיה ב', ג' ו - ד' להלן)
* 3,912	4,844	מלגות וסיוע לסטודנטים
3,765	4,215	הוצאות מחשוב ומעבדות
* 1,906	2,215	הוצאות הפעלה
574	689	הוצאות מחקרים
643	376	הוצאות שותפות
936	1,810	הוצאות פחת
296	466	רשות המחבר
395	430	ספרים, חוברות, שרותי ספרייה וסיוורים מתוחקרים
33	72	מתחם יד אליו
62	61	כנסים בינלאומיים
90,281	96,125	סך הכל

* סוג חדש.

ב. המכללה פועלת בשטח הקמפוס של הקרייה לימודי הנדסה וטכנולוגיה (להלן: "הקרייה"). בין הקרייה לבין המכללה נחתם הסכם לשיתוף פעולה בנוגע לפיתוח מסלול לימודי ערבי לתואר אקדמי עבור הנדסאים וטכנאים ולעכricht קורסים והשתלמויות בתחום הנדסה וטכנולוגיה. בהתאם להסכם הקרייה נתנה למכללה הרשאה להשתמש בחלק משטחי הקמפוס ובמעבדותיה לצרכי פעילותה של המכללה.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביפור 16 - הוצאות הנהלה וכליות:

**לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר**

2016	2017	
2,472	2,585	שכר ונלוות
506	568	שירותים מקצועיים ואגירות
142	165	דמי שכירות ואחזקת
63	13	נסיעות והשתתפות בהוצאות רכב
11	4	צריכי משרד והדפסות
47	53	דוור, טלפון ותקשורת
27	9	כיבודים ומוניות
3,268	3,397	סך-הכל

ביפור 17 - הוועדה לתכנון ותקציב של המועצה להשכלה גבוהה:

**לשנה שהסתiyaמה ביום 30
בספטמבר**

2016	2017
68,788	75,538
67,400	74,402
1,388	1,136
68,788	75,538

**לשנה שהסתiyaמה ביום 30
בספטמבר**

2016	2017
71,739	77,751
(2,951)	(2,213)
68,788	75,538

א. הקצבות מותית לפי אישור ות"ת

בדוחות הכספיים :

- הכנסות מהשתתפות ישירה
- הכנסות פיתוח והצטיידות

ב. כספים שהועברו על ידי ות"ת עברו לשנת הדוח

כספיים שהועברו בגין שנה הבאה

סה"כ הכנסות מהשתתפות ות"ת

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל אביב (ע"ר)

ביפורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באיור 18 - השוואת תקציב (בלתי מבוקר):

<u>תקציב בספי</u>	<u>תקציב מאושר</u>	
<u>1.10.2016-30.9.2017</u>	<u>לשנת תשע"ז</u>	
	<u>(בלתי מבוקר)</u>	
75,538	75,074	מחזור הפעיליות:
30,777	27,660	השתתפות ותית
838	-	הכנסות מסטודנטים
191	100	הכנסות מחקרים
437	1,000	הכנסות שונות
463	88	תרומות
108,244	103,922	הכנסות אפקה יישומים
		סה"כ מחזור הפעיליות
		הוצאות הפעיליות:
69,947	70,861	סה"כ הוצאות שכר
		הוצאות שאינן שכר:
689	-	הוצאות מחקרים
4,844	4,718	מלגות וסיוע לסטודנטים
430	428	ספרים וכרכי עת
4,304	4,650	שיווק, פרסום ויחסי ציבור
4,148	4,320	דמי שכירות
5,753	7,350	הוצאות מחשב ומעבדות
946	1,000	רזרבת נשייא
466	438	רשות המחקר וקקמ"ם
21,580	22,904	סה"כ הוצאות שאינן שכר
8,256	8,785	סה"כ הוצאות שותפות, אחזקת ואחרות
99,783	102,550	סה"כ הוצאות לפני מימון
8,461	1,372	סה"כ הכנסות לפני מימון
2,543	390	הכנסות מימון, נטו
11,004	1,762	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרי מימון
(351)	-	התامة לדוח על הפעילות
81	-	סכוםים ששוחררו על ידי ועד הנהל
-	-	הכנסות שנים קודמות
612	(261)	הוצאות שנים קודמות
127	-	רכוש קבוע נטו
268	-	חלק המכללה בהפסדי חברת בת
11,741	1,501	עדכון התcheinבות בשל סיום יחסី עובד מעבוד
		הכנסות נטו לשנה