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

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

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

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	2
מאזנים	3-4
דוחות על הפעילויות	5
דוחות על השינויים בנכסים נטו	6
דוחות על תזרימי המזומנים	7-8
ביאורים לדוחות הכספיים	9-21

BDO זיו האפט

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, את 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 וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה 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, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל אביב, 7 ביוני 2017

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב	ירושלים	חיפה	באר שבע	בני ברק	קרית שמונה	פתח תקווה	מודיעין עילית
03-6386868	02-6546200	04-8680600	077-7784100	073-7145300	077-5054906	077-7784180	08-9744111

משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

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

מאזנים (באלפי ש"ח)

		ליום 30 בספטמבר	
	ביאור	2016	2015
רכוש שוטף:			
מזומנים ושווי מזומנים	3	7,547	4,026
השקעות לזמן קצר	4	33,390	25,053
חייבים ויתרות חובה	5	2,853	3,553
		43,790	32,632
השקעות, הלוואות ויתרות חובה אחרות לזמן ארוך:			
השקעות מיועדות	6	16,613	20,363
יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו	11	325	153
		16,938	20,516
רכוש קבוע	8	7,216	2,553
		67,944	55,701

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	ביאור	ליום 30 בספטמבר 2016	2015
התחייבויות שוטפות:			
ספקים ונותני שירותים		5,728	3,889
זכאים ויתרות זכות	9	15,340	13,866
הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש		11,319	9,108
התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת	10	752	440
		33,139	27,303
התחייבויות לזמן ארוך:			
חלק המכללה בהפסדי חברה בת על ההשקעה בה	12	2,468	2,157
התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת	10	303	768
		2,771	2,925
נכסים נטו:			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות		7,880	2,404
שיועדו על ידי הועד המנהל		13,728	17,768
ששימשו ליעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו		325	153
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		7,216	2,553
		29,149	22,878
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	13	916	726
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	14	1,969	1,869
סך-הכל נכסים נטו		32,034	25,473
		67,944	55,701

7 ביוני 2017	אלוף (מילי) דני רוטשילד יו"ר חבר נאמנים	מר הרצל שלם יו"ר הועד מנהל	מר אליעזר כרמל חבר הועד מנהל יו"ר ועדת כספים והשקעות	פרופ' עמי מויאל משיא
תאריך אישור הדוחות הכספיים				

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
		2016	2015
מחזור הפעילויות	15	99,068	92,720
עלות הפעילויות	16	90,281	85,475
הכנסות נטו מפעילויות		8,787	7,245
הוצאות הנהלה וכלליות	17	3,268	3,088
הכנסות לפני מימון		5,519	4,157
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו		695	(82)
הכנסות (הוצאות) אחרות		196	(153)
הכנסות אחרי מימון		6,410	3,922
חלק המכללה בהפסדי חברה בת		(311)	(532)
עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו		172	(106)
הכנסות נטו לשנה		6,271	3,284

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		
	לשימוש לפעילויות	שיועדו על ידי הועד המנהל	ששימשו ליעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו	ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	בעלת אופי קבוע	סך-הכל
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	951	18,384	259	-	733	1,860	22,187
שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015:							
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	-	-	-	(7)	-	(7)
עודף הכנסות על הוצאות	3,284	-	-	-	-	-	3,284
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	106	-	(106)	-	-	-	-
סכומים ששימשו לייעודם	236	(236)	-	-	-	-	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	-	-	-	-	-	9	9
סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע	(2,478)	(380)	-	2,858	-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	305	-	-	(305)	-	-	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	2,404	17,768	153	2,553	726	1,869	25,473
שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016:							
הקצבות, תרומות ומענקים	-	-	-	-	200	-	200
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	-	-	-	(10)	-	(10)
תרומה מקרן המל למתן פרסים לסטודנטים על פעילות חברתית	-	-	-	-	-	100	100
עודף הכנסות על הוצאות	6,271	-	-	-	-	-	6,271
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	(172)	-	172	-	-	-	-
סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע	(1,559)	(4,040)	-	5,599	-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	936	-	-	(936)	-	-	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	7,880	13,728	325	7,216	916	1,969	32,034

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
הכנסות נטו לשנה	6,271	3,284
ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת -נספח א'	7,136	780
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	13,407	4,064
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
רכישת רכוש קבוע	(5,599)	(2,858)
עליה בהשקעות לזמן קצר	(8,337)	(343)
ירידה בהשקעות לזמן ארוך	3,750	614
פרעון הלואות לזמן ארוך מחברת הבת	-	132
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(10,186)	(2,455)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:		
תוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	200	-
תוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	100	-
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	300	-
עליה במזומנים ושווי מזומנים	3,521	1,609
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	4,026	2,417
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	7,547	4,026

* סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:		
פחת	936	305
ירידה (עליה) ביעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו	(172)	106
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	(10)	(7)
סכומים שתואמו (שוחררו) מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	-	9
חלק המכללה בהפסדי חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	311	532
	1,065	945
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
ירידה בחייבים ויתרות חובה	700	80
ירידה בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש	2,211	975
עליה בספקים ונותני שירותים	1,839	338
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	1,474	(1,314)
ירידה בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת	(153)	(244)
	6,071	(165)
	7,136	780

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)</u>

<u>ביאורים לדוחות הכספיים (אלפי ש"ח)</u>

ביאור 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. מספר העמותה 58-026-016-4. 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 הפועלת להשגת מטרות ציבוריות.

ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.

ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלוא העקרונות החשבונאיים המקובלים בארץ לדיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.

ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

ו. המכללה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם.

ז. המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה בשנים שהסתיימו בתאריכים 30 בספטמבר 2016 ו-2015.

ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (להלן: "חברה בת").

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

המכללה	-	אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר).
חברה בת	-	אפקה יישומים בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל.
ות"ת	-	הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
סכומים מדווחים	-	סכומים נומינליים.
נכסים נטו	-	ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
הגבלה	-	הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי זמני	-	הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי קבוע	-	הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומים מדווחים 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 המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
מדד המחירים לצרכן (בנקודות)	99.1	99.5
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)	3.758	3.923

	שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
מדד המחירים לצרכן	(0.05)	(2.5)
דולר של ארה"ב	(4.21)	6.171

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

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילות החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 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 שבבעלות המכללה הוצגו בסכום סמלי. ראה להלן סעיף ז.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, למעט פקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הועד המנהל של המכללה.

ו. בטוחות סחירות:

מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל כלהלן:

בטוחות סחירות שהן "השקעה שוטפת" - לפי שווי בבורסה או שער הפדיון ביום המאזן בניכוי הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.

בטוחות סחירות שהן "השקעת קבע" - לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערכן של בטוחות סחירות המוצגות 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 בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שוויו למכללה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ח. השקעה בחברת אפקה יישומים בע"מ:

ההשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

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

בהתאם להנחיות ות"ת העודף הנצבר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו ליום 1 באוקטובר 2004, הופרד במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו, נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

י. הכנסות:

1. הכנסות משכר לימוד ומהקצבות ות"ת נזקפות באופן יחסי בהתאם לשנת הלימודים.

2. הכנסות מהשקעות:

רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההוגן של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.

3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצגות בניכוי סכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים באשר לשמירת ערכן הריאלי של התרומות שקיימת לגביהן הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

4. הכנסות משיתופי פעולה והקמת מיזמים המקנים למכללה זכויות עתידיות, נרשמות כהכנסות שוטפות על בסיס הערכת הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לגבי תקופת ההנאה הצפויה מההשקעות.

יא. הוצאות:

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

יב. מסים:

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

יג. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יד. שווי נאות של מכשירים פיננסיים:

הנכסים הפיננסיים של המכללה כוללים מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, חייבים ויתרות חובה לזמן קצר והשקעות במסגרת נכסים נטו. ההתחייבויות הפיננסיות כוללות ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות והכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש.

בשל אופיים, השווי הנאות של המכשירים הפיננסיים של המכללה בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם כלולים בספריה.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
בשקלים:		
בבנקים	3,314	3,895
פיקדונות	3,960	-
	7,274	3,895
במטבע-חוץ:		
פיקדונות	273	131
סך-הכל	7,547	4,026

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:

א. הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
פיקדונות	1,008	-
איגרות חוב	39,798	41,465
מניות	9,197	3,951
החלק המסווג להשקעות מיועדות (ראה ב' להלן)	(16,613)	(20,363)
סך-הכל	33,390	25,053

ב. בהתאם להחלטת הועד המנהל של המכללה, יועדו חלק מהשקעות לכיסוי נכסים נטו שיועדו או הוגבלו (ראה ביאור 6 - להלן).

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

א. הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
הכנסות לקבל מסטודנטים	1,872	1,363
חברה בת - חו"ז (ראה סעיף ב' להלן)	601	1,270
חברה בת - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (ראה ביאור 7)	-	193
הוצאות מראש ומקדמות לספקים	149	152
לקוחות	187	457
הכנסות לקבל	34	108
אחרים	10	10
סך-הכל	2,853	3,553

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה: (המשך)

ב. היתרה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה.

ביאור 6 - השקעות מיועדות:

א. הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
השקעות מיועדות (ראה ביאור 4 לעיל)	16,613	20,363

ב. בהתאם להחלטת הועד המנהל של המכללה סווגו חלק מההשקעות כהשקעות לזמן ארוך בהקבלה לנכסים נטו שיועדו לבנייה ופיתוח המכללה ורכישת רכוש קבוע או הוגבלו.

ביאור 7 - הלוואות לזמן ארוך:

א. ביום 11 בנובמבר 2012 ניתנה הלוואה לחברה בת, בסך 540 אלפי ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5.24%. על פי הסכם ההלוואה, 80 אלפי ש"ח יפרעו כעבור שלושה חודשים מיום קבלת ההלוואה. יתרת ההלוואה תיפרע ב-12 תשלומים רבע שנתיים שווים של קרן וריבית, שהראשון שביניהם יפרע 12 חודשים לאחר קבלת ההלוואה. ההלוואה נפרעה בספטמבר 2016.

ב. ביום 6 באוקטובר 2013 ניתנה הלוואה לחברה בת, בסך 24 אלפי ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 5.24%. על פי הסכם ההלוואה, ההלוואה תיפרע במלואה בחלוף 12 חודשים מקבלת הלוואה. ההלוואה נפרעה במרץ 2016.

ביאור 8 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

	קרקע ומבנים	שיפורים במבנה	מחשוב	ריהוט וציוד	מאגרי מידע	סה"כ
עלות:						
יתרה ליום 1 באוקטובר 2015	* -	417	1,261	729	451	2,858
תוספות במהלך השנה	-	2,700	1,561	1,074	264	5,599
סך הכל	* -	3,117	2,822	1,803	715	8,457
פחת שנצבר:						
יתרה ליום 1 באוקטובר 2015	* -	13	162	37	93	305
תוספות במהלך השנה	* -	42	487	114	293	936
סך הכל	* -	55	649	151	386	1,241
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	* -	3,062	2,173	1,652	329	7,216
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	* -	404	1,099	692	358	2,553
ב. שיעורי הפחת באחוזים		10	33	7-15	15-33	

ג. לעניין יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" ראה ביאור 2.ד.

* מייצג סכום הנמוך מ - 1 אלפי ש"ח.

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	**2015**
הוצאות ספקים לשלם	1,711	1,555
הוצאות לשלם לסטודנטים	44	177
הוצאות לשלם קשרי מדע	1,367	1,654
הוצאות שכירות לשלם	2,591	2,591
הקצבות ראשי מחלקות	210	276
עובדים ומוסדות בגין שכר	6,295	7,121
הכנסות מראש ות"ת	2,951	339
זכאים אחרים	171	* 153
סך-הכל	15,340	13,866

* סווג מחדש.

ביאור 10 - התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת:

א. להלן הרכב הצגת ההפרשות בדוח הכספי:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
לזמן קצר (ראה סעיף ב.)	752	440
לזמן ארוך (ראה סעיף ג.)	303	768
סך-הכל	1,055	1,208

ב. ביום 26 באוקטובר 2014 סיים נשיא המכללה את תפקידו. בהתאם להחלטת הועדה 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 ופיצויים. ההפרשה לפיצויים מכוסה בחלקה על ידי הפקדות על שם העובד. מלוא ההפרשה תשולם במהלך שנת 2017.

ג. ההפרשה לזמן ארוך מורכבת מתביעת שכר של עובד לשעבר, וכן מהפרשה לנשיא המכללה הנוכחי על פי הסכם העסקה.

ביאור 11 - יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו:

א. הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015*
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק	4,935	5,101
בניכוי - יעודה שהופקדה	(5,260)	(5,254)
סך-הכל	325	153

ב. התחייבויות המכללה לפיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות, סכומים שנצברו בקרן "מקפת", קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, החל משנת 2009 לעובדי המכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

* סווג מחדש.

ביאור 12 - חלק המכללה בהפסדי חברה בת על ההשקעה בה:

א. הרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
השקעה במניות	(1)	(1)
חלק המכללה בהפסדי חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	2,469	2,158
סך-הכל	2,468	2,157

ב. חברת הבת נמצאת בבעלותה המלאה של המכללה.
הדוחות הכספיים של חברת הבת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מהותיות.

ג. כמו-כן, קיים חוב שוטף של חברת הבת למכללה בסך 599 אלפי ש"ח בשנת 2016 (בשנת 2015 - 1,270 אלפי ש"ח). המוצג בסעיפים חייבים ויתרות חובה והלוואות לזמן ארוך. (ראה ביאורים 5 ו-7).

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם 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 אלפי ש"ח מידי שנה לסטודנטים תלמידי המכללה אשר ייבחרו לכך.
כספי הקרן יופקדו בחשבון בנק נפרד ויושקעו בהשקעות בהתאם להוראות החוק ותקנות הנאמנות (דרכי השקעות כספי הקדש ציבורי), התשס"ד.

ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:

א. ההכנסות השוטפות מפירות קרן מלגות צמיתה על שם איזיק אליסה ורלף מארינברג (להלן - "הקרן") בתוספת סכום זהה שתקצה המכללה ישמשו למימון מלגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, תתאפשר חלוקת מלגות מפירות הקרן לכל דורש, אם לא יימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מלגות. שמירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה למדד המחירים לצרכן.
הכנסות מהשקעות קרן מלגות שטרם חולקו כמלגות, נרשמו כהתחייבות לתשלום מלגות, בהתאם להערכת הגורמים המנהלים שהמלגות ישולמו בשנה העוקבת.

ב. במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם אגודת נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרום) (להלן - "האגודה") להקמת קרן תמידית שמפירותיה יחולקו מלגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסויים והמכללה הקציבה מצידה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה.
שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתאום עם ועדת ההשקעות.

ג. במהלך שנת 2015 נחתם הסכם עם פרופסור אילן המל להקמת קרן תמידית, קרן המל, שמפירותיה יחולקו פרסים לתלמידי המכללה. המכללה תשקיע את כספי הקרן על פי החלטת ועדת ההשקעות.
שמירת ערך הקרן תיעשה על פי החלטת הועדה שהוקמה, ובתאום עם ועדת ההשקעות.

ביאור 15 - מחזור הפעילויות:

הרכב:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
הכנסות מהקצבות ות"ת (ראה ביאור 18 להלן)	68,788	64,662
הכנסות שכר לימוד, נטו	29,039	26,647
הכנסות אפקה יישומים	88	106
הכנסות שונות	119	158
הכנסות ממחקרים	701	907
הכנסות מתרומות	323	233
סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית	10	7
סך-הכל	99,068	92,720

ביאור 16 - עלות הפעילויות:

א. הרכב:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
שכר ונלוות	64,904	63,184
פרסום ושיווק	4,587	4,344
הוצאות אחזקה	4,400	* 4,127
דמי שכירות (ראה ב' ,ג' ו - ד' להלן)	3,868	3,745
מלגות וסיוע לסטודנטים	3,802	* 3,531
הוצאות מחשוב ומעבדות	3,765	2,863
הוצאות הפעלה	2,016	1,702
הוצאות מחקרים	574	720
הוצאות שוטפות	643	* 508
הוצאות פחת	936	305
רשות המחקר	296	281
ספרים, חוברות, שרותי ספריה וסיורים מתוחקרים	395	57
מתחם יד אליהו	33	65
כנסים בינלאומיים	62	43
סך-הכל	90,281	85,475

* סווג מחדש.

ב. המכללה פועלת בשטח הקמפוס של הקריה ללימודי הנדסה וטכנולוגיה (להלן: "הקריה"). בין הקריה לבין המכללה נחתם הסכם לשיתוף פעולה בנוגע לפיתוח מסלול לימודי ערב לתואר אקדמאי עבור הנדסאים וטכנאים ולעריכת קורסים והשתלמויות בתחומי הנדסה וטכנולוגיה. בהתאם להסכם הקריה נתנה למכללה הרשאה להשתמש בחלק משטחי הקמפוס ובמעבדותיה לצרכי פעילותה של המכללה.

ג. המכללה סיכמה עם עיריית תל-אביב-יפו (להלן - "עת"א") על שימוש במתחם בית ספר אלשיך (להלן - "מתחם הפיקוס"), חלקה של כ-5,100 מ"ר ועליה מבנה בשטח של כ-2,570 מ"ר, החל משנת הלימודים תשס"ה. בחודש אפריל 2007, סיימה המכללה הקמת קומה נוספת בשטח של 1,300 מ"ר במתחם הפיקוס.
בין המכללה לבין עת"א נחתמו הסכם שכירות עד לחודש מרץ 2009 וחוזה חכירה לתקופה נוספת של 19 שנים ו-11 חודשים עד לסוף חודש פברואר 2029.

ד. במהלך תש"ע החלה המכללה באישור הועד המנהל בבניית בניין המעבדות בהיקף של כ-1,800 מ"ר, שתי קומות מרתף ושתי קומות עיליות וקומה מפולשת בניהם. וכן חניון תת קרקעי בשטח של כ-2,000 מ"ר. הבנייה הסתיימה באוגוסט 2011.

ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
שכר ונלוות	2,472	2,431
שירותים מקצועיים ואגרות	506	422
דמי שכירות ואחזקה	142	137
נסיעות והשתתפות בהוצאות רכב	63	37
צרכי משרד והדפסות	11	11
דואר, טלפון ותקשורת	47	26
כיבודים ומתנות	27	24
סך-הכל	3,268	3,088

ביאור 18 - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה:

		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
		2016	2015
א.	הקצבות מות"ת לפי אישור ות"ת	68,788	64,662
	בדוחות הכספיים:		
	- הכנסות מהשתתפות ישירה	67,400	63,621
	- הכנסות פיתוח והצטיידות	1,388	1,041
		68,788	64,662

		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
		2016	2015
ב.	כספים שהועברו על ידי ות"ת עבור שנת הדוח	71,739	65,001
	כספים שהועברו בגין שנה הבאה	(2,951)	(339)
	סה"כ הכנסות מהשתתפות ות"ת	68,788	64,662

ביאור 19 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):

	תקציב מאושר לשנת תשע"ו (בלתי מבוקר)	ביצוע כספי 1.10.2015-30.9.2016
מחזור הפעילויות:		
השתתפות ות"ת	69,377	68,788
הכנסות מסטודנטים	26,782	29,040
הכנסות ממחקרים, נטו	-	127
הכנסות שונות	100	119
תרומות	450	333
הכנסות אפקה יישומים	88	88
סה"כ מחזור הפעילות	**96,797**	**98,495**
עלות הפעילויות:		
סה"כ הוצאות שכר	69,802	67,377
הוצאות שאינן שכר:		
מלגות וסיוע לסטודנטים	3,620	3,768
ספרים וכתבי עת	400	395
שיווק, פרסום ויחסי ציבור	4,650	4,576
דמי שכירות	4,183	3,975
הוצאות מחשוב ומעבדות	4,862	4,783
רזרבת נשיא	500	257
רשות המחקר וקקמ"מ	391	296
סה"כ הוצאות שאינן שכר	18,606	18,050
סה"כ הוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות	8,627	8,171
סה"כ הוצאות לפני מימון	**97,035**	**93,599**
סה"כ הכנסות (הוצאות) לפני מימון	**(238)**	**4,896**
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	350	695
סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרי מימון	**112**	**5,591**
התאמה לדוח על הפעילות		
סכומים ששוחררו על ידי ועד מנהל	-	(4,040)
הכנסות שנים קודמות		295
הוצאות שנים קודמות	-	(99)
רכוש קבוע נטו	1,389	4,663
חלק המכללה בהפסדי חברת בת	-	(311)
עדכון התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	-	172
עודפים נטו לשנה	**1,501**	**6,271**