

המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח וואה החשבון המבקר
	הדו"חות הכספיים
3	דו"חות על המצב הכספי
4-7	דו"חות משלבים על הפעולות והשינויים בנכסיים נטו
8-9	דו"חות על תזרימי המזומנים
10-21	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבker

לחברי העמותה של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן - המכללה האקדמית) לימי 30 בספטמבר, 2016 ו- 2015, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסיים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשתיים שהסתiyaימו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכללה האקדמית. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואת החשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מatanנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות החומכות בסכומים ובמידע שבdochot הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלת המכללה האקדמית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימי 30 בספטמבר, 2016 ו- 2015, את תוכניות פועלותיה והשינויים בנכסיים נטו ואת תזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשתיים שהסתiyaימו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

*kuspat forer gabai at kssir
רואי חשבון*

bara sheva,
29 במרס, 2017

لיום 30 בספטמבר		
2015	2016	באור
אלפי ש"ח		
16,540	17,932	3
124,600	146,061	4
6,994	-	5
5,561	7,563	6
153,695	171,556	

רכוש שוטף
مزומנים ושווי מזומנים
השעות לזמן קצר
הקצבות לקבלת ממשלה ישראל
חייבים ויתרות חובה

33	76	7
-	-	8
33	76	
		9
300,179	320,612	
95,473	104,135	
204,706	216,477	
358,434	388,109	

השעות וחובות לזמן ארוך
הלוואות לעובדים
יעודה לבניוי התchyיביות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו

רכשות קבוע
עלות
בבנייה - פחות שנცבר

-	5,541	5
12,703	13,595	10
7,167	10,072	
10,917	11,195	11
30,787	40,403	12

התchyיבויות שוטפות
מקדמות על חשבון הקצבות מהממשלה ישראל
משכורות והוצאות נלוות שנצברו
התchyיבות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

131	149	
111,817	129,523	13
204,706	216,477	
10,993	1,557	14
327,647	347,706	
358,434	388,109	

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:
נכסים נטו לשימוש לפועליות:
שלא יועדו על ידי הנהלה
שיועדו על ידי הנהלה
נכסים נטו ששימשו לרכישת קבוע
נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני

סה"כ התchyיבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאריך אישור הדוחות הכספיים
29 במרץ, 2017

מר יצחק דרי
סגן יו"ר הוועד המנהלי

פרופסור אלחנן אברמוב
יו"ר הוועד המנהלי

פרופסור יהודית חדד
נשיא

לשנה שוטטיתינה ביום 30 בספטמבר

2016		לשנה שוטטיתינה ביום 30 בספטמבר	
שקיינית	לגבאים	างבала	שאן לגביהם האבала
נכסי נטו	נכסי נטו	נכסי נטו	נכסי נטו לשימושם של לקוחות
ушימושו	על קבוע	על קבוע	על יעדן שיעודו עלייה להנהלה
זמן	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
119,665	-	-	119,665 5
46,560	-	-	46,560
7,946	-	-	7,946
5,935	5,756	-	-
528	-	-	179
208	-	-	528
-	(4,443)	-	208
180,842	1,313	-	4,443
			179,529
112,992	-	-	112,992 15
8,870	-	-	8,870 16
3,897	-	-	3,897 15
125,759	-	-	125,759
55,083	1,313	-	53,770
25,079	-	-	25,079 17
10,774	-	-	10,774 18
19,230	1,313	-	17,917
839	-	-	839 19
20,069	1,313	-	18,756

מהזור הפעילות
הקבצות ומענקים מתנהלת ישראל
הכנסות מסכרים למוץ
הכנסות מכינה קדם אקדמית
הכנסות ממכירות
תרומות והקבצות מאחרים
הכנסות משירותים וממכירות
הכנסות אחרות, נטו
סכוםם שווה זו מנכיסים נטו שהוגבלו לפעילות
סרך"ב מהזור הפעילות
עלות הפעילות
הוצאות הראה ושירותי עזר
מלגות ורוחה לטוטונאים
הוצאות פריקטים מיזדים ומהקר
סרך"ב עלות הפעילות
הכנסות נטו מפעילות
הוצאות אחזקה
הוצאות נהלה וכליות
הכנסות נטו לבני מימון
הכנסות מימון, נטו
הכנסות נטו לשנה

תקציב מואיש
לשות ושות
(כלתי מברוך)
אלפי ש"ח

120,256
46,083
7,948
948
652
144
-

הכנסות משלחת ישראלי
הכנסות מסכרים למוץ
הכנסות מכינה קדם אקדמית
הכנסות ממכירות
תרומות והקבצות מאחרים
הכנסות משירותים וממכירות
הכנסות אחרות, נטו
סכוםם שווה זו מנכיסים נטו שהוגבלו לפעילות
סרך"ב מהזור הפעילות
עלות הפעילות
הוצאות הראה ושירותי עזר
מלגות ורוחה לטוטונאים
הוצאות פריקטים מיזדים ומהקר
סרך"ב עלות הפעילות
הכנסות נטו מפעילות
הוצאות אחזקה
הוצאות נהלה וכליות
הכנסות נטו לבני מימון
הכנסות מימון, נטו
הכנסות נטו לשנה

הបאים המצויפים מהווים חלק בלחני נפר מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016

סה"כ	הוצאות אופי זמן	נכסים נטו שישמשו لרכוש קבוע אלפי ש"ח	רכש קבוע הנהלה	שיעוריו על ידי הנהלה	שלא ייעדו על ידי הנהלה	שאין לגביהם הגבלה		נכסים נטו לשימוש לפעולות	קיימת לגביהם הגבלה
						נכסי נטו	שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח		
-	-	-	-	17,706	(17,706)				
(10,749)	10,749			-	-				
(10)	-	(10)	-	-	-				
	-	(8,775)	-	-	8,775				
20,059	(9,436)	11,771	17,706	18					<u>סך כל השינויים במהלך השנה</u>
327,647	10,993	204,706	111,817	131					<u>יתריה ליום 1 באוקטובר 2015</u>
<u>347,706</u>	<u>1,557</u>	<u>216,477</u>	<u>129,523</u>	<u>149</u>					<u>יתריה ליום 30 בספטמבר 2016</u>

שינויים אחרים במהלך השנה:

סקומיים שיעמדו על ידי הנהלה

סקומיים ששוחדרו מנכסים נטו

שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע

העברת סקומיים שלא קיימת לגביהם
הגבלה:

שישמשו לרכוש קבוע

שנבעו ממימוש רכוש קבוע

עדף התמורה על העלות ממימוש

רכוש קבוע

סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015

סה"כ	בעל אופי זמן	לרכוש קבוע	מספריו שלא יועדו על ידי הנהלה	נכסי נטו שישימוש לפניות באור	שאין לגבייהם הגבלה		נקסי נטו לשימוש לפניות באור
					נכסי נטו על ידי הנהלה	אלפי ש"ח	
123,510	9,758	-	-	113,752	5		מחוזר הפעולות
46,574	-	-	-	46,574			הקצבות ומענקים ממשלה ישראל
7,575	-	-	-	7,575			הכנסות משרד לימוד
4,631	3,863	-	-	768			הכנסות מכינה קדם אקדמית
860	-	-	-	860			תרומות והקצבות מאחרים
291	-	-	-	291			הכנסות משירוטים וממכירות
	(2,970)	-	-	2,970			הכנסות אחרות, נטו
סה"כ	183,441	10,651	-	172,790	5		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות
112,390	-	-	-	112,390	15		עלות הפעולות
8,355	-	-	-	8,355	16		הוצאות הוראה ושירותי עזר
2,908	-	-	-	2,908	15		מלגות ורשות לטודנטים
סה"כ	123,653	-	-	123,653	15		הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר עלות הפעולות
59,788	10,651	-	-	49,137			הכנסות נטו מפעולות
23,790	-	-	-	23,790	17		הוצאות אחזקה
12,622	-	-	-	12,622	18		הוצאות הנהלה וכליות
23,376	10,651	-	-	12,725			הכנסות נטו לפני מימון
482	-	-	-	482	19		הוצאות מימון, נטו
סה"כ	23,858	10,651	-	13,207	19		הכנסות נטו לשנה

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2015

סה"כ	בעל זמני	בעל אופי	אלפי ש"ח	שאינם לגבייהם הגבלה		נכסים נטו לשימוש לפעולת הנהלה	נכסים נטו שישמשו لרכוש קבוע הנהלה	לא יועדו על ידי הנהלה	נכסים נטו שישמשו לרכוש קבוע הנהלה	לא יועדו על ידי הנהלה
				הגבלה	LAGBIHIM					
-	-	-	-	-	-	17,231	(17,231)	-	-	-
-	(736)	-	736	-	-	-	-	-	-	-
25	-	-	25	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(9,317)	-	-	-	9,317	-	-	-	-
23,883	9,915	(3,278)	17,231	15	15	15	15	15	15	15
303,764	1,078	207,984	94,586	116	116	116	116	116	116	116
327,647	10,993	204,706	111,817	131	131	131	131	131	131	131

שינויים אחרים במהלך השנה:

סקומיים שישמדו על ידי הנהלה	17,231
סקומיים ששוחדרו מנכסים נטו	(17,231)
שהוגלו ששימשו לרכוש קבוע	-
העברת סקומיים שלא קיימת לגבייהם	-
הגבלה:	-
שישמשו לרכוש קבוע	5,303
שנבעו ממימוש רכוש קבוע	(25)
עדף התמורה על העלות ממימוש	25
רכוש קבוע	25
סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות	(9,317)
סך כל השינויים במהלך השנה	9,317
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	116
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	131

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתiyaמה ביום	
30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת

103,542	132,200	הקצבות ומענקים שנתקבלו ממשלה ישראל
55,293	54,089	תקבולים לסטודנטים ומוסדות עבור שכר לימוד ושירותים
768	179	הקצבות מאחרים
1,152	736	תקבולים מהכנסות שירותיים וממכירות
3,659	5,631	תקבולים לפועלות מיוחדות
(42)	(3)	הוצאות מימון, נטו
(105,775)	(105,540)	תשולם שכר והוצאות נלוות
(37,852)	(35,894)	תשולם לספקים
(8,355)	(8,870)	מענקים וסיווע לסטודנטים
<u>12,390</u>	<u>42,528</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(6,301)	(20,947)	רכישת רכוש קבוע
25	85	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(20,315)	(20,619)	השקעות בזמן קצר, נטו
101	369	השקעות המשמשות כיעודה לפיזי פרישה, נטו
93	(24)	פרעון הלוואות לעובדים, נטו
<u>(26,397)</u>	<u>(41,136)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

<u>9,758</u>	<u>-</u>	הקצבות ממשלה ישראל שנזקפו לנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי זמני
<u>9,758</u>	<u>-</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
<u>(4,249)</u>	<u>1,392</u>	<u>ירידה במזומנים ושווי במזומנים</u>
<u>20,789</u>	<u>16,540</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u><u>16,540</u></u>	<u><u>17,932</u></u>	<u><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u></u>

הបאותרים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר
2015 2016
אלפי ש"ח

התאמאה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעולות והינויים בנכדים נטו
لتזרים המזומנים מפעילות שוטפת

13,207	18,756	הכנסות נטו לשנה
--------	--------	-----------------

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כורכים בתזרימי מזומנים:

9,317	8,775	פחת
(101)	(369)	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסី עובד- מעביד
(524)	(842)	עלית ערך השקעות
893	1,313	התאמאות בגין סכומים ששוחררו מנכדים נטו שהוגבלו לפעולות

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

424	(2,021)	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה
530	892	עליה במשכורות והוצאות נלוות שנצברו
(1,628)	3,211	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(10,210)	12,535	ירידה (עליה) בהקבצות לקבל ממשלה ישראל
482	278	עליה בזכאים ויתרות זכות

<u>12,390</u>	<u>42,528</u>	مزומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
---------------	---------------	---------------------------------

פעולות שלא במזומנים

<u>572</u>	<u>266</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים
------------	------------	-------------------------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 : - כללי

א. המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן- המכללה האקדמית) התאגדה כעמותה ביום 8 ביולי, 1990 לפי חוק העמותות, התש"מ- 1980. בחודש ספטמבר, 1997 קיבלת המכללה האקדמית תעוזת היתר מה莫ועצה להשכלה גבוהה, לפתח מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו והחללה לפעול ביום 1 באוקטובר, 1997. בחודש Mai, 1999 הסמיכה המועצה להשכלה גבוהה גבהה את המכללה האקדמית להעניק תואר אקדמי. בחודש ספטמבר, 1999 אישרה ממשלת ישראל את החלטה.

ב. המכללה מפעילה שני קמפוסים בbara שבע ובאשדוד ומעניקה תואר ראשון B.Sc בשישה תחומי הנדסה: מכונות, תעשייה וניהול, חשמל ואלקטרוניקה, תוכנה, כימיה ובניין ותואר שני M.Sc בהנדסת תוכנה, בהנדסת תעשייה וניהול ובהנדסת החשמל ואלקטרוניקה.

בנוסף מקיימת המכללה למידים במכינות קדם אקדמיות ייעודיות במסגרת המרכז לימודים קדם- אקדמיים.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדווחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של הוצאות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מוגבלים בישראל ובהתאם לנוסח משולב של גילי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרי"ם של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, כפי שמאפשרות ההנחיות לדיווח כספי של הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן- ות"ת).

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלולנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, התחייבותו והנכסים נטו, מסוגים ומקבצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי הgebenות המוטלות על אותם מקורות.

דו"ח משולב על הפעולות והשינויים בנכסים, נטו

הדו"ח המשולב על הפעולות והשינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופה החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות הכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, וסכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגלו לפעילויות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהם נכסים נטו, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

א) נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשוש קבוצות כדלהלן:

- (1) נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלה.
- (2) נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הנהלה.
- (3) נכסים נטו שלא קיימת גביהם הגבלה ששימושו לרכוש קבוע.

ב) נכסים נטו שקיימת גביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ג. שימוש באומדנים

בURTICת הדוחות הכספיים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכת המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופה הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מארגוני אלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ד. הכנסות**

הכנסות, לרבות תרומות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם קיימים בטחון סביר בקבלת הכספיים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבל ממשלה ישראל נכללות בהתאם לסכומים שאושרו).

ה. הוצאות

הוצאות (לרבות בגין זכויות עובדים) נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקドנות בנקים שהתקופה עד למועד פדיוןם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

ז. פקדנות לזמן קצר

פקדנות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפקדנות מוצגים בהתאם לתנאי הפקadm.

ח. נירות ערך صالحים לזמן קצר

ניירות ערך صالحים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן. שינוים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

ה הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלה קיים ספק בגבייתם וחלוקת לפי שיעור מסויים מיתרת החוב.

י. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות דכישה ישירות, בניכוי פחות שנצבר ואי נס כוללים הוצאות לצורן תחזקה שוטפת.

הפחות מחושב בשיעורים שנתיים שוים על בסיס שיטת הקו היישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2	בנייה
7-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים
15	כלי רכב

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסק' העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשיים כמספייקים להפחחת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה וב寧ין מסוים אין בר- שימוש או אינו משמש יותר את מטרות המכללה עד לטסום בר- ההשבה שלו.

יא. צדדים קשורים

כהגדратם בגלוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

באורו 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)יב. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שער החליפין הקיימים לתאריך הדוח.

יתרות הצמודות למדד המחרירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המدد המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

להלן נתוני ממדד המחרירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית ושל האירו:

שער החליפין של 1 אירו ש"ח	שער החליפין של 1 \$ אמרה"ב ש"ח	מדד המחרירים לצרכן נקודות (*)	<u>ליום</u>
4.203	3.758	131.59	30 בספטמבר, 2016
4.404	3.923	132.52	30 בספטמבר, 2015
%	%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתיים ביום:</u>
(4.6)	(4.2)	(0.7)	30 בספטמבר, 2016
(5.2)	6.2	(0.39)	30 בספטמבר, 2015

*) הממדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

באורו 3: - מוזמנים ושווי מזומנים

<u>30 בספטמבר</u>		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>mozmanim_besklikim</u> mozmanim_bmetavu_chutz: dolar_sh_arah_b euro
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
13,880	10,156		
866	844		
1,794	1,932		
<u>16,540</u>	<u>12,932</u>		
-	5,000		<u>פקדונות בזמן קצר ב שקלים</u>
<u>16,540</u>	<u>17,932</u>		

באורו 4: - השקעות בזמן קצר

<u>30 בספטמבר</u>		<u>שיעור ריבית שנתית</u>	<u>פקדונות בبنקים ניירות ערך صحירים: אגרות חוב מניות, קרנות נאמנות ותעודות סל</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		<u>%</u>	
45,169	66,414	0.42	
69,525	69,250		
9,906	10,397		
<u>124,600</u>	<u>146,061</u>		

באור 5:

הקצבות לקבלת (מקדמות על חשבון הקצבות) ממשלה ישראל

להלן תמצית התנועה משך השנה בחשבון הוועדה לתכנון ותקצוב:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
(3,216)	6,994	
		הקצבות לקבלת (מקדמות על חשבון הקצבות) לתחילת השנה
		הקצבות לשנת החשבון עבורו:
106,616	112,115	<u>התקציב הרגיל</u>
7,136	7,550	השתתפות ישרה הקצבות אחרות (*)
113,752	119,665	<u>סה"כ התקציב הרגיל</u>
9,758	-	<u>תקציב פיתוח</u>
123,510	119,665	
113,300	132,200	<u>בנייה - סכומים שנתקבלו</u>
10,210	(12,535)	
6,994	(5,541)	הקצבות לקבלת (מקדמות על חשבון הקצבות) ממשלה ישראל לסוף השנה

(*) הרכב הקצבות אחרות:

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,225	1,886	<u>אוכלוסייה חרדית- העברה למוסדות</u>
1,482	1,534	מכינות קדם אקדמיות
1,116	2,421	<u>שדרוג תשתיות הוראה במכילות</u>
980	842	הרחבת נגישות במגזר הערבי
450	453	מעורבות אקדמית בקהילה
260	-	<u>טייע למוסדות ולסטודנטים לאחר "צוק איתן"</u>
252	212	ליקוי למידה
237	-	<u>מלגות מעור</u>
82	202	מכינות קדם אקדמיות לחודים
52	-	<u>תשתיות תקשוב ומחשוב</u>
7,136	7,550	

באור 6: חייבים ויטרות חובה

30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
1,132	1,046	<u>חייבים بعد שכיר לימוד:</u>
2,491	3,244	סטודנטים (בנייה הפרשה לחובות מסופקים - 2,477 ש"ח; 2015-2016 אלפי ש"ח)
1,213	1,222	מוסדות ומפעלים
146	127	<u>.crtisi Ashrai</u> והמחאות לגביה מסטודנטים
10	1,198	הלוואות לעובדים (*)
536	657	הוצאות מראש ומقدمות לספקים
33	69	הכנסות לקבלת
5,561	7,563	אחרים

(*) באשר לתנאי ההלוואות, ראה אור 7.

באור 7 : - חייבים לזמן ארוך

הלוואות לעובדים שניתנו לתקופות שבין 12 ל- 36 חודשים, אינן צמודות ונושאות ריבית בשיעור שנקבע בסעיף 3 (ט') לפקודת מס הכנסה.

באור 8 : - יעודה בNICIO התחיהיות בשל סיום יחס עובד-מעביד, נטו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לעבוד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית הפקדה מתקוף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשל"ג-1963, כמפורט להלן. חישוב התchiaיות המכללה בשל סיום יחס עובד מעביד בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התchiaיות המכללה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדי הפקידה המכללה הפקדות שוטפות על שם העובדים בkowski פנסיה ופיצויים מוכרים. הסכומים שהופקו כאמור, אינם בשליטה או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן לבדוק על המצב הכספי לאוטם סכומים וכן להתחיהיות שבಗינם הם הופרשו. התchiaיות פיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התchiaיות המכללה שלא כוסו בהפקדות מתאימות למועד החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ולגבי עובדים מסוימים הפרושים שלא מכוסים בהפקות.

ב. המכללה מייעדת פיקדונות למיסוי התchiaיות בגין סיום יחס עובד מעביד (הכוללות פדיוןימי מחלה) שאינן מכוסות במסגרת ההפקדות השוטפות.

ג. הרכיב הסכום בדוח על המצב הכספי:

30 בספטמבר		
2015	2016	אלפי ש"ח
12,292	11,923	
8,190	7,686	
4,102	4,237	
-	-	

(1) הרכיב היودה:

30 בספטמבר		
2015	2016	אלפי ש"ח
		%
12,292	11,923	0.42

פקדונות בبنקים בשקלים

העתודה בגין פדיוןימי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי לגבי עובדים שמלאו להם 55 שנה ומעלה. הנחות העיקרי של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 1.7% (1%), שיעור האינפלציה הינו 1.3% (1%), שיעור עלית שכר צפואה הינו 2% (3%) ושיעור עזיבת העובדים הינו 0%. שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצראניות צמודות מדר.

רכוש קבוע

א. ההרכב:

סה"כ	רכב	כלי	ספריה	מחשבים	ציוד וrienot	פיתוח קרקע ובניינים	2016
							<u>עלות</u>
300,179	1,740	4,112	24,751	47,417	222,159		יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015
20,641	-	-	1,848	2,928	15,865		תוספות
(208)	(208)	-	-	-	-		גריעות
<u>320,612</u>	<u>1,532</u>	<u>4,112</u>	<u>26,599</u>	<u>50,345</u>	<u>238,024</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
							<u>פחות שנცבר</u>
95,473	923	-	22,808	37,181	34,561		יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015
8,775	166	-	1,353	2,820	4,436		תוספות
(113)	(113)	-	-	-	-		גריעות
<u>104,135</u>	<u>976</u>	<u>-</u>	<u>24,161</u>	<u>40,001</u>	<u>38,997</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016
<u>216,477</u>	<u>556</u>	<u>4,112</u>	<u>2,438</u>	<u>10,344</u>	<u>199,027</u>		עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2016
סה"כ	רכב	כלי	ספריה	מחשבים	ציוד וrienot	פיתוח קרקע ובניינים	2015
							<u>עלות</u>
294,363	1,555	4,112	23,242	45,992	219,462		יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014
6,039	408	-	1,509	1,425	2,697		תוספות
(223)	(223)	-	-	-	-		גריעות
<u>300,179</u>	<u>1,740</u>	<u>4,112</u>	<u>24,751</u>	<u>47,417</u>	<u>222,159</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
							<u>פחות שנცבר</u>
86,379	956	-	21,614	33,663	30,146		יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014
9,317	190	-	1,194	3,518	4,415		תוספות
(223)	(223)	-	-	-	-		גריעות
<u>95,473</u>	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>22,808</u>	<u>37,181</u>	<u>34,561</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015
<u>204,706</u>	<u>817</u>	<u>4,112</u>	<u>1,943</u>	<u>10,236</u>	<u>187,598</u>		עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2015

*) לגבי התקשרויות פתוחות, ראה באור 12 (ג') להלן.

ב. ריכוז ההשקעות במרקען (פיתוח קרקע ומבנים) ומקורות המימון שלහן לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר, 2016:

ליום 30 בספטמבר 2016	מקורות מימון				השקעות במרקען				פירוט הפרויקטים:
	ההקצבות וית"ת	ה氪יזות מאחרים	מיימון פנימי	לאוקטובר 2015	ליום 1 בספטמבר 2016	תוספות בשנת החשבון	ליום 30 בספטמבר 2016	באוקטובר 2015	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,983	-	-	494	10,489	10,983	494	10,489	10,489	חינוך מבנים
34,938	-	-	-	34,938	34,938	-	34,938	34,938	מבנה ב' 1
34,881	-	-	-	34,881	34,881	-	34,881	34,881	מבנה ב' 2
7,027	-	-	-	7,027	7,027	-	7,027	7,027	פיתוח נוף כליל
3,146	-	-	-	3,146	3,146	-	3,146	3,146	7 כיתות אשדוד
3,031	-	-	-	3,031	3,031	-	3,031	3,031	2 קומות קמפוס אשדוד
240	-	-	-	240	240	-	240	240	גשר
56,400	-	-	-	56,400	56,400	-	56,400	56,400	מבנה ג' 1
2,040	-	-	-	2,040	2,040	-	2,040	2,040	שערים צפון
16,462	-	-	-	16,462	16,462	-	16,462	16,462	מבנה מינקוב'
30,802	-	-	-	30,802	30,802	-	30,802	30,802	בניין ספרא
89	-	-	-	89	89	-	89	89	מבנה ג' 2
22,323	-	-	-	22,323	22,323	-	22,323	22,323	קמפוס בני ברית
12,982	1,231	9,497	1,993	261	12,982	12,721	261	261	מבנה ד'
2,654	-	-	2,624	30	2,654	2,624	30	30	מתהכם כלניות
26	-	-	26	-	26	26	26	-	מתהכם הורד
238,024	1,231	9,497	5,137	222,159	238,024	15,865	222,159		

באור 10: - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,115	4,359
916	911
1,838	2,078
4,696	4,976
1,138	1,271
12,703	13,595

עובדים بعد משכורות
קרן "מקפת" מרוץ לפנסיה ותגמולים אגדה שיתופית בע"מ
מוסדות שכר אחרים
 הפרשה לחופשה
 מס הכנסה ניכויים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,005	8,304
2,369	2,329
218	214
246	272
79	76
10,917	11,195

באור 11: - זכאים ויתרונות זכות

שכר לימוד מראש
סטודנטים זכאים
זכאים בגין פרויקטים
הוצאות שנצברו
זכאים אחרים

א. בשנת 2013 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית למכללה הטכנולוגית, לפיו המכללה הטכנולוגית תעמיד לרשות המכללה האקדמית מספר כיתות לימוד ומעבדות. בתמורה תשלים המכללה האקדמית סכום של 1.6 מיליון ש"ח צמוד למזרדים לצרכן עבור שימוש במתקנים וכחזר הוצאות אחזקה שוטפות. ההסכם נחתם לתקופה של שנתיים החל מחודש אוקטובר, 2012 כולל אפשרות הארכה לשנתיים נוספות עד ליום 30 בספטמבר, 2016 שמומשה. בחודש ינואר, 2017 נחתם הסכם חדש המבוסס על תנאים זהים להסכם הקודם שתואר לעיל. ההסכם החדש הינו לתקופה של שנה שמשת翳מת ביום 30 בספטמבר, 2017. המכללה האקדמית רשאית להאריכו לשתי תקופות נוספות של שנה כל אחת, והוא ייחשב ממועד אוטומטי אם לא ניתנת הודעה הפסקה על ידי המכללה האקדמית עד לא יותר משישה חודשים טרם סיוםו.

ב. בשנת 2003 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית לבין העמותה לקידום לימודיים אקדמיים ולימודי המשך באשדוד (להלן – העמותה), לפיו מתחייבת העמותה להקים מבנה קمפוס אקדמי באשדוד בהתאם לדרישות המכללה האקדמית וצריכה ולהעמידו לרשותה. ההסדרים שנקבעו בין הצדדים בהסכם מוחודש يول', 2003, ככל שהם מתייחסים לעניין הזכיות במרקיעין, טרם התממשו לנוכח העובדה שלא נעשתה הקצתה של המקרקעין אליהם תתייחס ההסכם האמור על ידי עיריית אשדוד. זה לא מכבר השתתפה המכללה האקדמית בכול קורא שהוציא עיריית אשדוד להקמת קמפוס אקדמי ברובע האקדמי המוחודש, וזאת עקרונית באפשרות להקמת קמפוס על קרקע שטחה 45 דונם. מימוש הזכיה מותנה בעמידה במספר עקרונות שהובאו על ידי עירייה ואשר מחייבים הסכמת ות"ת (זו טרם ניתנה) ואישור מועצת העיר אשדוד.

כ. יום 30 בספטמבר, 2016 למכללה התקשרויות חוזיות לבינוי בגין בניין ד' בסך 57.6 מיליון ש"ח. יום פעילות המכללה האקדמית בקמפוס באשדוד מתקיימת בשני מתחמים זמינים שהועמדו לרשות המכללה האקדמית.

ג. ליום 30 בספטמבר, 2016 למכללה התקשרויות חוזיות לבינוי בגין בניין ד' בסך 57.6 מיליון ש"ח.

באור 13: - נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה שיועדו על ידי הנהלה

<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
97,373	113,230	קרן מיעדת לבינוי
4,899	4,899	קרן מיעדת להצטיידות כללית
4,000	4,000	קרן מיעדת לפיתוח אקדמי
2,221	4,017	קרן מיעדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחירות
3,324	3,377	קרן מיעדת למחקרים
<u>111,817</u>	<u>129,523</u>	

באור 14: - נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני

<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
9,497	-	סכוםים שיועדו לבינוי
534	563	סכוםים שיועדו לפרויקטים מיוחדים
962	994	סכוםים שיועדו למילגות והלוואות לסטודנטים
<u>10,993</u>	<u>1,557</u>	

באוור 15: - הוראה ומחקר ושירותי עזרא. הרכיב:

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2016						לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2015	
סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
112,390	23,613	88,777	112,992	23,264	89,728		
2,908	1,614	1,294	3,897	2,674	1,223		
115,298	25,227	90,071	116,889	25,938	90,951		

(*) ראה סעיף ב' להלן.

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2016						לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2015	
סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,133	432	9,701	10,786	540	10,246		
9,600	272	9,328	9,477	335	9,142		
8,302	529	7,773	8,099	504	7,595		
7,625	190	7,435	8,478	238	8,240		
10,324	719	9,605	10,199	505	9,694		
9,387	205	9,182	9,352	196	9,156		
55,371	2,347	53,024	56,391	2,318	54,073		

סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,715	95	4,620	4,694	92	4,602		
3,360	23	3,337	3,382	20	3,362		
7,104	50	7,054	7,033	80	6,953		
1,775	1,775	-	1,478	1,478	-		
2,133	764	1,369	2,521	795	1,726		
19,087	2,707	16,380	19,108	2,465	16,643		

סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,134	1,894	3,240	5,557	2,446	3,111		
7,248	657	6,591	7,126	555	6,571		
2,339	750	1,589	2,293	911	1,382		
691	306	385	683	239	444		
15,412	3,607	11,805	15,659	4,151	11,508		

סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	סה"כ	חומרים, והוצאות אחרות	משכורות NELOT	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,819	5,819	-	5,833	5,833	-		
98	98	-	-	-	-		
5,917	5,917	-	5,833	5,833	-		
8,310	742	7,568	8,313	809	7,504		
8,293	8,293	-	7,688	7,688	-		
112,390	23,613	88,777	112,992	23,264	89,728		

יחידות הוראה לתואר אקדמי
 הנדסת חשמל
 הנדסת בניין
 הנדסה כימית
 הנדסת תוכנה
 הנדסת מכונות
 הנדסת תעשייה וניהול

יחידות הוראה אחרות
 פיזיקה
 אנגלית
 מתמטיקה
 הוצאות שלא העומסו על יחידות
 הוראה
 אחרים

יחידות שירות
 מערכות מידע
 ניהול אקדמי ורישום
 ספרייה
 הוצאות שלא העומסו על יחידות
 שירות

הוצאות גiros סטודנטים
 פרסום
 גiros סטודנטים מח"ל

מכינה קדם אקדמית
 פחת
 סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר

באור 16 :- מלגות ורווחה לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2015				לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2016			
סה"כ	הוצאות אחריות סה"כ	משכורות והוצאות NELOUTOT אלפי ש"ח	סה"כ	הוצאות אחריות סה"כ	משכורות והוצאות NELOUTOT אלפי ש"ח	סה"כ	
4,410	4,410	-	4,691	4,691	-	-	
3,945	1,505	2,440	4,179	1,662	2,517	2,517	
8,355	5,915	2,440	8,870	6,353	2,517	2,517	

באור 17 :- הוצאות אחזקת

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
		אלפי ש"ח
5,911	6,402	משכורות והוצאות נלוות
4,707	4,644	חשמל, מים ומסי עירייה
2,478	2,496	שמירה
2,919	3,324	ניקיון
4,940	5,396	אחזקת בניינים, גינון ותיקונים
1,357	1,374	עבודה נתוניות ואחריות
426	359	بيתו
454	472	אחזקת רכב
47	40	דואר וטלפון
74	58	הדפסות וצרבי משרד
477	514	פחת
23,790	25,079	

באור 18 :- הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
		אלפי ש"ח
7,782	6,193	משכורות והוצאות נלוות
547	573	פחית
443	383	קשרים בינלאומיים
422	495	פריטים
807	622	שכר מקצועי
374	410	טקסים וכיובדים
695	640	עבודה נתוניות וארגון
506	581	השתלמות וארגון
83	85	הדפסות וצרבי משרד
126	108	بيתו
100	65	דואר וטלפון
187	115	אחזקת רכב, נסיעות והובלות
550	504	שונות
12,622	10,774	

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
<u>אלפי ש"ח</u>	
524	842
231	332
(70)	(145)
(203)	(190)
482	839

הכנסות מנויות ערך סחרים
הכנסות ריבית פקדנות
 הפרשי שער
אחרות, נטו

באור 20: - מכשורים פיננסייםא. גורם סיכון פיננסיים

פעילות המכללה חשופה אותה לסטטונים פיננסיים שונים, כגון סיכון שוק (סיכון מטבע חזק, סיכון מודד מחירים לצרכן, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכון הוללת של המכללה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של המכללה.

1. סיכון שער חליפין

המכללה חשופה לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למטבע חזק (בעיקר לאירו ולדולר של ארה"ב). סיכון שער חליפין נובע מהשוקות הנקובות באירו ובдолר של ארה"ב שאינם מטבע הפעולות של המכללה.

2. סיכון מודד מחירים לצרכן

لمכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המחרירים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המזומנים ושווי המזומנים מופקדים בבנקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות ממספר רב של סטודנטים וחיבים אחרים. הנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החיבים ובודחות הכספיים נכליות ההפרשות להערכתה הן מספיקות בגין חובות מסווקים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החיבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרב.

4. סיכון ריבית

המכללה חשופה לסיכון בגין שינוי בריבית השוק הנובע מהשוקות הנושאות ריבית משתנה.

5. סיכון מחיר

لمכללה השקעות במכשורים פיננסיים סחרים בבורסה לנויות ערך, בעיקר אגרות חוב ומניות, אשר בגין המכללה חשופה לסיכון בגין תנודותיו במדד נייר הערך הנקבע בהתאם על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשורים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות בזמן קצר, חיבים ונכסים שוטפים אחרים, ספקים ונוטני שירותים, זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באוור 21: - מסים על הכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, اي לכך היא פטורה מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. כמו כן, המכללה הוכרה על ידי שלטונות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

- למכללה שומות מס סופיות (לרובות שומות מס הנחשות בסופיות) עד וכולן שנת 2012.

באוור 22: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשוריםא. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום

30 בספטמבר

2015

2016

אלפי ש"ח

הכנסות

הकצבות מגורם א'

123,510

119,665

הוצאות

התשתפות בהוצאות

ב. יתרות

30 בספטמבר

2015

2016

אלפי ש"ח

התchiaביבויות שוטפות

הकצבות לקבל (מקדמות) מגורם א'

6,994

(5,541)
