

המכללה האקדמית ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

(שנת הלימודים תשע"ז)

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואה חשבון המבקר
	הדו"חות הכספיים
3-4	דו"חות על המצב הכספי
5	דו"חות על הפעולות
6	דו"חות על השינויים בנכסים נטו
7	דו"חות על תזרימי המזומנים
8-23	באורים לדוחות הכספיים
24	נספח א' לדוחות הכספיים - השוואת תקציב מאושר מול ביצוע
25	נספח ב' לדוחות הכספיים - פירוט הפעולות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות ולימודי חוץ

דוח רואה החשבון המבוקן

לחברי העמותה של המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית ספיר (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 שהסתמכו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלת העמותה. אחראיותנו היא להוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת אותן הנסיבות שבדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות להוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר, 2017 ו- 2016, את תוכניות הפעולות והשינויים בנכסיים נטו ואת תזרימי המזומנים שלא כל אחת מהשנים שהסתמכו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,
kusst forer gebai at kssir
רואי חשבון

בארא שבע,
28 במאי, 2018

ליום 30 בספטמבר
 2016 2017
 אלפי ש"ח באור

			<u>רכוש שוטף</u>
5,527	8,713	3	مزומנים ושווי מזומנים
20,361	20,494	4	השקעות בניירות ערך סחררים
1,688	4,717	6	הקצבות לקבל ממשלה ישראל
12,508	13,499	5	חייבים ויתרות חובה
<u>40,084</u>	<u>47,423</u>		
			<u>רכוש קבוע</u>
-	1,189	3	مزומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>103,954</u>	<u>101,247</u>	<u>7</u>	רכוש קבוע, נטו
<u>103,954</u>	<u>102,436</u>		
<u>144,038</u>	<u>149,859</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר

2016 2017

אלפי ש"ח

באור

5,748	9,785	8
13,900	13,726	
5,426	5,918	9
<u>1,663</u>	<u>950</u>	<u>10</u>
26,737	30,379	

התחייבויות שוטפות

עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות שכר לימוד מראש ו-
ספקים נוטני שירותים
זקאים יתרות זכות

התחייבות לא שותפות

3,577	4,100	11
<u>367</u>	<u>336</u>	
3,944	4,436	

התחייבות בשל סיום יחסיו עובד- מעביד, נטו
התחייבות בגין גמול הצעדיינות

13

התחייביות תלויות, התקשרויות וערביות

נכסי נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ'ר נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

4,624	7,745
<u>103,954</u>	<u>101,247</u>
<u>108,578</u>	<u>108,992</u>
4,694	6,022
85	30
<u>113,357</u>	<u>115,044</u>
144,038	149,859

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

محمد ابو عابد
מנהל כספים

אורנה גיגי
מנכ"ל

**אסתר אונגר אבירם
חברה בחבר הנאמנים**

גלאד שר

28 במאי, 2018
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

<u>لיום 30 בספטמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>
90,492	96,830	6
60,276	62,753	14
1,726	1,649	15
6,598	6,666	
479	412	
5,296	5,726	
164,867	174,036	

מחזור הפעולות

ה氪בות ומענקים ממשלה ישראלי
הכנסות משכר לימוד
תרומות
ה氪בות והשתתפות
הכנסות אחרות
סכום שוחדרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות

סה"כ מחזור הפעולות

הוצאות הפעולות

(* 136,641	142,559	16	הפעול פדגוגי
(* 13,811	14,837	17	הפעול מנהלי
9,503	9,971	18	הוצאות פרסום וכנסים
159,955	167,367		
4,912	6,669		הכנסות נטו לפני הוצאות הנהלה וככליות
(* 7,958	8,085	19	הוצאות הנהלה וככליות
(3,046)	(1,416)		הוצאות נטו לפני הכנסות מימון
159	129		הכנסות מימון, נטו
(2,887)	(1,287)		הוצאות נטו לשנה

*) סוג חדש.

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הבכפיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017					
שקיימת לגביהם הגבלה			שאין לגביהם הגבלה		
סה"כ	אלפי ש"ח	זמני קבוע	בעלות אופי קבוע	נכסיים נטו ששימושם לרכוש קבוע	נכסיים נטו לשימושם שללא יועדו על המלכ"ר
113,357	85	4,694	103,954	4,624	

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016

תוספות (גריעות) במהלך השנה

(1,287)	-	-	-	(1,287)	הוצאות נטו לשנה תמיכת שהתקבל מהועדה לתכנון ולתקצוב
2,698	-	2,698	-	-	תרומות
5,230	-	5,230	-	-	הקצבות והשתתפות
827	-	827	-	-	
-	-	(2,200)	2,200	-	סכוםים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי زمنי לשימושם לרכוש קבוע
(4,592)	-	(4,592)	-	-	סכוםים ששוחררו מהגבלה זמנית - מילגות שחולקו
(822)	-	(822)	-	-	הוצאות קרנות מחקר
(312)	-	(312)	-	-	למטרות אחרות
(55)	(55)	-	-	-	סכוםים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי קבוע – מתן הלוואות
-	-	-	3,453	(3,453)	העברה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	(8,360)	8,360	שימושו לרכוש קבוע שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
-	-	499	-	(499)	העברה לקרנות מחקר
115,044	30	6,022	101,247	7,745	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016

סה"כ	אלפי ש"ח	זמן	בעל אופי קבוע	בעל אופי קבוע	שאין לגיביהם הגבלה		שקיים לגיביהם הגבלה	
					נכסים נטו לשימוש לפעילויות	לא יועדו על ידי מוסדות המל"ר	נכסים נטו ששימושם לרכישת קבוע	נכסים נטו לשימושם לא-
111,255	73	4,926	104,624	1,632				

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015

תוספות (גirosות) במהלך השנה

(2,887)	-	-	-	-	(2,887)	הוצאות נטו לשנה
4,954	-	4,954	-	-	-	תמייה שהתקבלה מהוועדה לתכנון ולתקצוב
3,189	-	3,189	-	-	-	תרומות
2,142	-	2,142	-	-	-	הקצבות והשתתפות
						סכוםים שהועברו מנכסים נטו שקיים
						לגיביהם הגבלה בעלי אופי זמן לשימוש
			(5,602)	5,602	-	לרכוש קבוע
						סכוםים ששוחררו מהגבלה זמנית -
(4,677)	-	(4,677)	-	-	-	מלגות שחולקו
(88)	-	(88)	-	-	-	הוצאות קרן יידי בי"ס לאמניות
(531)	-	(531)	-	-	-	הוצאות קרנות מחקר
	12	(12)	-	-	-	סכוםים ששוחררו מהגבלה מנכסים שקיים
						לגיביהם הגבלה בעלי אופי זמן
						העברה סכום של א-קיים לגיביהם הגבלה:
				2,058	(2,058)	שימושו לרכוש קבוע
				(8,330)	8,330	שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
		393		-	(393)	העברה לקרנות מחקר
113,357	85	4,694	103,954	4,624		יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר
2016 2017
אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(2,887)	(1,287)	הוצאות נטו, לשנה התאימות הדרשות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(69)	2,365	
<u>(2,956)</u>	<u>1,078</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שישמשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

-	(1,189)	יעוד מזומנים להשקעה ברכוש קבוע
(7,660)	(5,653)	השקעה ברכוש קבוע
311	250	תמורה ממכירת ניירות ערך סחרים, נטו
<u>(7,349)</u>	<u>(6,592)</u>	מזומנים נטו ששישמשו לפעילות השקעה

5,331	6,057	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני
4,953	2,698	תרומות והקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
-	(55)	הלוואות שניתנו מקרןות הלוואות
<u>10,284</u>	<u>8,700</u>	סה"כ מזומנים שנבעו מפעילות מימון
(21)	3,186	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>5,548</u>	<u>5,527</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>5,527</u>	<u>8,713</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר

2016 2017

אלפי ש"ח

נספח א' - התאמת בין התוצאות לפי דוח על הפעילות לתזרים המזומנים

מפעילות שוטפת

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:

8,330	8,360
(5,296)	(5,726)
(3)	523
8	(26)
(202)	(383)

פחות סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
שינוי בהתחייבות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו
שינוי בהתחייבות בגין גמול הוצאות
רווח מכירה ומשינוי בערכם של ניירות ערך סחרים

שינויים בסעיפים וכוש ותחייבויות:

(1,077)	(264)
(886)	(727)
(1,346)	(3,029)
(3,732)	4,032
1,333	(174)
2,602	492
200	(713)

עלייה במוסדות ממלכתיים ואחרים
עלייה בחיבטים ויתרונות חובה
עלייה בהקצבות לקבל ממשלה ישראלי
עלייה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
עלייה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש
עלייה בספקים וננותני שירותים
ירידה (עלייה) בזכאים ויתרונות זכות

(69) 2,365

התאמות הדרושים בכדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 :- כלל

- א. המכללה האקדמית ספר (ע"ר) (להלן- העמותה/המכללה) התאגדה בעמותה ביום 7 ביוני, 1998 לפי חוק העמותות, התש"מ- 1980.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- המכללה האקדמית - המכללה האקדמית ספר (ע"ר).
מכללת הנגב - מכללת הנגב ע"ש פנחס ספר (ע"ר).
ות"ת - הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
שנת תשע"ו - התקופה שהחלה ביום 1.10.2015 והסתיימה ביום 30.9.2016.
שנת תשע"ז - התקופה שהחלה ביום 1.10.2016 והסתיימה ביום 30.9.2017.

ג. מטרותיה העיקריות ופערילותתה של עמותת המכללה האקדמית

- לייסד, להקים, לנהל, לפתח, לשככל, לטפח, לתמוך, לרכוש ולהחזיק בשער הנגב מכללה אקדמית בתחוםי מדע, חינוך ותרבותות שונים ו/או כל תחום אחר כפי שייאושרו על ידי המועצה להשכלה גבוהה, תוך הקפדה על עקרון החופש האקדמי.
במכללה פועל מסלול אקדמי מסלול מכינות קדם אקדמי ומסלול טיפראט- מרכז הכשרה מקצועית.

ד. הוועדה לתכנון ותקצוב

- המכללה האקדמית מתוקצת מהתחלת פעולתה על ידי הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן- ות"ת).
הנהלת המכללה האקדמית אינה צופה להפקת תקציב זה.

- ה. המכללה מחזיקה במלוא הון המניות של חברת "חמת ספר בע"מ" אשר טרם החלה בפעולות.

באור 2 :- עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס המדידה והධיוות של הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, לאחר שהשפעת השינויים בכוח החוק הכספי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

- בשנת הדוח נכנס לתקון תקן חשבונאות מס' 9 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- תקן 9), המכיל את הנוסח המשולב של גיליון דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על מוסדות להשכלה גבוהה. לאחר ועדותה הכספיים של המכללה ערוכים לפי כללי חשבונאות מוגבלים בישראל ובהתאם לנוסח המשולב של גיליון דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5, לתקן 9 לא הייתה השפעה על דוחותיה הכספיים של המכללה.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים 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 ההgelנות המוטלות על אותם מקורות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ב. מתכונת העrica של הדוחות הכספיים (המשך)****דווח על השינויים בנכסים, נטו**

הדווח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות הרכנות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, תוך הפרדה לקבוצות כדלהלן:

- א) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשתי קבוצות כדלהלן:
 (1) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
 (2) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה ששימושו לרכוש קבוע.
- ב) נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני.
 ג) נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.

שווי מזומנים

שווי מזומנים כחובים שהשקלות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידיים בנקיים בזמן קצר, שתקופתם המקורי אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקלעה, ואשר אינם מוגבלים בשיעורם. בהתאם תקן חשבונאות מס' 36 לעניין סוג יתרות מזומנים ושווי מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקבועים כי השימוש בהם הוא להשקלעה ברכוש קבוע (פיתוח קרקע ומבנים), לסייע נפרד ברכוש הקבוע אשר יקרא "מזומנים המיועדים להשקלעה ברכוש קבוע".

פקדונות בזמן קצר

פקדונות בתאגידיים בנקיים בזמן קצר שתקופתם המקורי עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקלעה. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ניירות ערך סחירותים בזמן קצר

ניירות ערך סחירותים המושקעים בזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

 הפרשה לחובות מסופקים

ה הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות שקיים ספק בגבייתם, ובחלוקת לפי שיעור מסויים מיתרת החוב.

רכוש קבוע

פריטי הרכוש קבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בגין פחת שנცבר ואיןם כוללים הוצאות תחזקה שוטפות. הפחת מהושב בשיעורים שונים שווים על בסיס שיטת הקו היישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2-10	בנייה ותשתיות
6-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים ותוכנות
15	כלי רכב

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שונים הנחשבים כמספריים להפחיתה הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה ובמיון מסוימים איןנו בר- שימוש או אינו משמש יותר את מטרות המכללה עד לסכום בר- ההשבה שלו.

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

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים ואלו שהובטחו וטרם התקבלו עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים מוכראות אם קיים בטחון סביר בקבלתן, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבלת מממשלת ישראל נכללות בהתאם לסטטוסם שאותרו).

לא ניתן לדוחות הכספיים ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תשלום, להערכת המכללה שירותים אלו אינם מהותיים לכלל פעילותה של המכללה.

ט. הוצאות

הוצאות נכללות לדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
מענקים ומילגות שניתנו נרשמים כהוצאות במועד החלטה להעניק אותם.

ג. זכויות שבתו

התהיבות לתשולם דמי שבתו לחברי הסגל האקדמי היא התהיבות מוחנית ולא התהיבות המוקנית לעובד, הויאל והוא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במוסד או בפטרת העובד. מאחר ומטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לילדים מטרות המוסד או המביאות לו תועלת אחרת בעtid, ההוצאות בגין תקופה זו אינן נציבות ונרשמות כהוצאות בעת תשלום.

יא. יתרות במטבע חז"ז ויתרות צמודות

נכסים והתהיבויות במטבע חז"ז או הצמודים לו, נכללו לפי שער החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והוא תקפים ליום הדיווח.
נכסים והתהיבויות הצמודים למדד המחיירים לצרכן נכללו לפי המدد המתאים לגבי כל נס או התהיבות צמודים.

להלן נתוני ממד המחיירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית:

ש"ח	נקודות (*)	לצורך	מדד המחיירים	שער החליפין	ליום
3.529		131.58		30 בספטמבר 2017	
3.758		131.45		30 בספטמבר 2016	
%		%			<u>שיעור השינוי לשנה שהסתימה ביום:</u>
(6.1)		0.1		30 בספטמבר 2017	
(4.2)		(0.7)		30 בספטמבר 2016	

.(*). המדריך לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

יב. צדדים קשורים

כהגדתם בגלווי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

יג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים נדרש הנהלה להשתתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתהיבויות, על הנתונים בדבר נכסים מוחניים והתהיבויות תלויות שניתן להם גיליון בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשוויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**יד. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישוםם****1. תקן חשבונאות 39 הטבות עובד**

בחודש אוגוסט, 2017, פורסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 39, הטבות עובד (להלן- התקן). תקן זה מבוסס (עם התאמות מסוימות) על תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד, מחליף את גילי דעת 19 הטיפול החשבונאי וככליה הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה וגילי דעת 20 הטיפול החשבונאי וככליה הדיווח לגבי פיצוי פיטוריים, פיצויי פרישה ופנסיה, וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי הטבות עובד.

התקן מטפל באربعة סוגים של הטבות עובד:

(א) הטבות עובד לזמן קצר - ישות חכיר בהטבות עובד לזמן קצר כאשר עובד העניק שירותים לישות במהלך תקופה הדיווח ותמודד אותן בסכום לא מהוון.

(ב) הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה - ישות מסודרת או לפיהם ישות מספקת הטבות לאחר סיום העסקה כתוכניות להפקדה מוגדרת או כתוכניות להטבה מוגדרת. בתוכניות להפקדה מוגדרת, ישות מכירה בסכומים שיש להפקיד בגין התקופה כחוצאה וכהתוצאות אם הסכומים טרם הופקדו. בתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטבות בגין פיצויי פרישה, ישות תיחס את המודל האקטוארי תוך שימוש בגישת יחידת זכאות חזואה. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, התקן מאפשר לשות לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמתואפלות הטבות אחרות בהתאם לתוכנית הטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה (-Shut down method), שיטה המושמת כיום לפי גילי דעת 20.

(ג) הטבות עובד אחרות לזמן ארוך - ישות תכיר בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטוחה ארוך שנמדדת בערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח.

(ד) הטבות נוספות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות- מדויב בהטבות המתווסףות להטבות בגין פיצויי פרישה. היסוד תמודד הטבות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את המחויבות במועד הדיווח. אם הטבות אלה עומדות לתשלים לאחר יותר מ- 12 חודשים לאחר סוף תקופה הדיווח, הן ימדדו בערך הנוכחי.

תקן חשבונאות 39 יושם לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינואר, 2018 ("מועד תחילת"). התקן יושם למקרה אשר ההשפעה המצתברת של היישום לראשונה של התקן תוכר כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים במועד התחילת. היסוד לא תציג מחדש מידע השוואתי.

המכללה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן לרבות החלופות האפשריות אותן מציע התקן, אך אין ביכולתה, בשלב זה, לאמוד את השפעתו, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

באור 3: - מזומנים ושוויי מזומנים

30 בספטמבר		
2016	2017	אלפי ש"ח
339	1,094	
1,677	2,196	
3,511	6,612	
5,527	9,902	
-	(1,189)	
5,527	8,713	

מזומנים:
בشكلים
במטבע חזץ
פקדונות בבנקים ב שקלים

בנייה- סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע *

*) כספים שהתקבלו מתורמים עם התניה למטרת השקעה בפיתוח אודיטוריום במכללה מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
209	147
17,708	17,829
2,444	2,518
20,361	20,494

פקדונות בبنקים בשקלים
ניירות ערך סחרירים:
אגרות חוב ממשתיות וקונצראניות
קרנות נאמנות ומניות

*) היתרות כוללות סך של 2,068 אלפי ש"ח מוגבל לשימוש, ראה באור 13 (ב').

באור 5: - חייבם ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
4,907	4,274
2,598	1,931
2,731	2,995
2,040	3,052
165	941
67	306
12,508	13,499

חברות אשראי - בגין שכר לימוד
הוצאות מראש (1)
הקצבות והשתתפות לקבלת
חיבם בגין שכר לימוד (2)
מכלחת הנגב (3)
אחרים

(1) בערך הוצאות פרסום עבור שנת הלימודים הבאה.

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

(3) חשבונות שוטפים בשקלים שאינם נושאים ריבית והצמדה.

באור 6: - הקצבות לקבל ממשלה ישראל- הוועדה לתכנון ותקציב (ו"ת)

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
342	1,688
83,525	87,291
6,967	10,540
90,492	97,831
3,757	904
1,197	1,794
4,954	2,698
(94,100)	(97,500)
1,688	4,717

יתרת הקצבות לקבל לתחילת השנה
 התקציב הרגיל (1)
 השתתפות ישירה (2)
 הקצבות אחרות (3)

תקציב פיתוח- שדרוג תשתיות (2)
תקציבים מוגבלים אחרים (3)

בנייה- סכומים שהתקבלו במהלך השנה

הקצבות לקבל לסוף השנה

(1) סך הכנסות בתקציב הרגיל מוצגות בנייכוי השתתפות ות"ת בהכנסות שכ"ל של סטודנטים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח אשר כוללות במסגרת הכנסות שכ"ל.

(2) בשנת 2016- הכנסות כוללות סכומים שתוקצבו לשנת תשע"ו בסך 1,577 אלפי ש"ח בגין פיתוח ומלאות שנכללו במסגרת ההתחשבנות הסופית עם ות"ת בשנת תשע"ז.

באור 6: - הקצבות לקבל ממשלה ישראל- הוועדה לתכנון וلتכנזוב (וות"ת) (המשך)

(3) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	אלפי ש"ח
1,991	1,983	עדוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית
3,638	6,553	פיילוט שער לאקדמיה
106	299	נגישות לאנשים עם מוגבלות
-	75	aicوت הוראה
920	665	מכינה קדם אקדמית
364	429	הרחבת נגישות במגזר הערבי
598	2,000	מעורבות אקדמית בקהילה
309	283	ליקוי למידה
238	-	מלגות מעור
-	167	תקווה ישראלית באקדמיה
-	(120)	התאמות שנים קודמות
<u>8,164</u>	<u>12,334</u>	
<u>1,091</u>	<u>1,489</u>	מתוכם מוצגות במסגרת סכומים שהוגלו זמנית בגין מלגות

באור 7: - נכס קבוע

א. הרכב והנעה

סה"כ	כלי רכב	מחשבים ותוכנות	בתשתיות ותשתיות	מבנים וריהוט וציוד	2017
203,998	237	31,407	28,098	144,256	<u>עלות</u>
5,653	-	2,925	659	2,069	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
<u>209,651</u>	<u>237</u>	<u>34,332</u>	<u>28,757</u>	<u>146,325</u>	<u>תוספות במשך השנה</u>
<u>100,044</u>	<u>171</u>	<u>28,756</u>	<u>22,787</u>	<u>48,330</u>	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2017</u>
<u>8,360</u>	<u>5</u>	<u>1,617</u>	<u>1,276</u>	<u>5,462</u>	<u>פחת שנცבר</u>
<u>108,404</u>	<u>176</u>	<u>30,373</u>	<u>24,063</u>	<u>53,792</u>	<u>יתרה ליום 1 באוקטובר 2016</u>
<u>101,247</u>	<u>61</u>	<u>3,959</u>	<u>4,694</u>	<u>92,533</u>	<u>תוספות במשך השנה</u>
					<u>עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017</u>

באזור 7 :- רכוש קבוע (המשך)

א. <u>הרכב ותנוועה (המשך)</u>						<u>2016</u>
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח</u>	<u>מבנים ותשתיות ריהוט וציוד</u>			
<u>עלות</u>						
196,338	193	29,514	28,043	138,588		יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
7,660	44	1,893	55	5,668		תוספות במשך השנה
203,998	237	31,407	28,098	144,256		יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
<u>פחות שנצבר</u>						
91,714	164	27,309	21,336	42,905		יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
8,330	7	1,447	1,451	5,425		תוספות במשך השנה
100,044	171	28,756	22,787	48,330		יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
103,954	66	2,651	5,311	95,926		עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

זכות שימוש במבנים וציוד של מכללת הנגב ב.

בהתאם לאמנה שנחתמה בין המכללה האקדמית לבין מכללת הנגב ואושרה על ידי המועצה האזורית שער הנגב, רשאית המכללה האקדמית להשתמש, ללא תשלום, במבנים ובתקנים של מכללת הנגב. שבנויות הסתיימה לפני 1.1.1999. תוקפה של האמנה הנ"ל 24 שנים ו- 11 חודשים החל מיום 7.6.1998 ועד יום 6.5.2023.

ליום 30 בספטמבר 2017 על פי ספרי מכללת הנגב המבנים והתקנים הופחו במלואם. כמו כן, בהתאם לאמנה הנ"ל, תעמיד מכללת הנגב לשימושה של המכללה האקדמית, ציוד, ריהוט ועזרי לימוד שייהו ברשותה ודרושים לקיום פעילותה של המכללה האקדמית, בהיקף ובמועדים שיתואמו בין הצדדים סמוך לפתחותה של כל שנת לימודים. הוסכם בין המכללה האקדמית ומכללת הנגב כי תמורה השימוש בצד הנ"ל תחוב המכללה האקדמית בדמי שימוש שנתיים בגין הפחת המתוأم על ציוד כ"ל שנרכש עד 30.9.1998 כפי שמופיע במכללת הנגב, ומוכפל ביחס שיעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים של המכללה האקדמית לסך שיעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב. החל מ- 1.10.98 נרכשים ציוד, ריהוט ועזרי לימוד על ידי כל מכללה ומכללה בהתאם למקום השימוש בהם מלבד הצד הנרכש לבית הספר לתקורת. טרם לגבי הצד הנרכש לבית הספר לתקורת, כי המכללה האקדמית תחייב את מכללת הנגב בדמי שימוש שנתיים בגין הפחת המתוأم של ציוד כ"ל כפי שמופיע במכללה האקדמית, ומוכפל ביחס מספר התלמידים של מכללת הנגב לסך הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב הלומדים בבית הספר לתקורת. בסעיף זה פחות מותאם - פחות על בסיס העלות ההיסטורית והモותאם לשינוי מממד המחרירים לצרכן מהמדד שפורסם בגין חדש הקניה עד לממד שפורסם בגין חדש המאזן.

מבנים ותשתיות ג.

המכללה האקדמית ממוקמת בקרית החינוך שער הנגב, על מקרקעין שהזכויות בהן מוחכרות למועצה האזורית שער הנגב. במהלך השנים הוצאו מספר מגרשים שבתחום הקרייה מתחוללת החכירה האморה כתוצאה מבניית מבנים (המשמשים את המכללה) בכسطוי תרומות שנויות על ידי הסוכנות היהודית לשלווחותיה (המגבית), שתנאי ל渴בלת התרומה היה ויתור על הקרקע עליה נבנו אותם מבנים והעבורה הזכויות בה לחברת סוכנותה. המבנים הינס - בגין "פועלי ציון", בגין התקורת ובנין הספרייה המרכזית. קרן לב"י הציבה בקרית החינוך מבנה דו-קומתי, המכיל 12 כיתות לימוד ומבנה משרדים ושירותים הצמוד אליו. המבנה הוצב בהתאם להחלטות שנתקבלו בשנים 1982 ו- 1983 על ידי הרמטכ"ל ים דאו על מנת שיישמש למכננות לחילים משוחרים.

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)ד. רכישת קרקע ושיפוץ של מתחם קריית החינוך שער הנגב

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

ביום 13.8.2014 נחתם בין המכללה לרמ"י חוזה חכירה המunik לה את זכויות חכירה במתחם התיכון הישן.

המכללה פועלת לקידום היתר בנייה לשיפור הריסה ובניה מחדש של חלק מהמבנים בתחום זה.

ה. מבנה אמפיאטרון

בחודש דצמבר, 2014 הודיעה הקון הקימת לישראל (להלן - קק"ל) כי תעניק תרומה למכללה בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח לבניית אמפיאטרון שיועברו מkk"ל לישראל וקון קימת גרמניה. המכללה נשאה בעלות אחרות (בעיקר תכנון) שהצטברו לכך 400 אלף ש"ח עד ליום 30 בספטמבר, 2017. סך עלות הפרויקט מוערכת בכ- 3.8 מיליון ש"ח. למועד הדיווח נחתם הסכם עם קק"ל וטרם החלו עבודות הפיתוח.

זכויות החכירה במקרקעין עליהם בניין המנהלה של המכללה (בניין 5) ומתוכנת הקמת האמפיאטרון שייכות למכללה.

ו. בניין מס' 14

ברכישת השטחים ממועצת שער הנגב נכלל מבנה דו-קומומי בשטח כולל של 1,200 מ"ר. המכללה השקיעה במבנה מיום הרכישה ועד ליום 30 בספטמבר, 2017 כ- 3.8 מיליון ש"ח שהווינו לערך המבנה. כמו כן, במהלך שנת 2015 הוחלט על שיפוץ של המבנה בשני שלבים. בשלב א' שיחל במהלך שנת 2017 מתוכנן להוסיף מעליות וממ"ד בעלות כוללת של כ- 12 מיליון ש"ח. המימון לשיפוץ יגיע משולשה מקורות 2.6 מיליון ש"ח יוענקו על ידי תורם שחתם על חוזה תרומה, 1.2 מיליון ש"ח יועברו ממכילת הנגב ו- 6.3 מיליון ש"ח ימומנו מכסי ות"ת המיעדים לבניין ומיגון. המכללה פועלת לגיוס מקורות נוספים לפרויקט. למועד אישור הדוחות הכספיים טרם נחתמה התקשרות עם קבלן לביצוע הפרויקט.

ז. שיפוץ בניין 5

במהלך שנת 2015 החליטה המכללה על שיפוץ בניין 5 מתוך צורך לשפר את רמת השירות לסטודנטים. מטרת השיפוץ הינה בעיקר ריכוז בקומת הכניסה של מכלול השירותים הניטאים למורים ולסטודנטים בסמיכות פיזית המגיבה את הנגשת השירותים תוך שימוש באדריכלות היוצרת סביבה מזינה וידידותית. בנוסף, השיפוץ יכלול שיפוץ משרדי הנהלה ואגפי הנהלה השונים.

שיפוץ הבניין החל בשנת 2016, סך עלות השיפוץ הסתכמה לסך של כ- 5 מיליון ש"ח. הבניין אוכלס בשנת 2017. מקורות המימון לפרויקט כוללים תקציב מות"ת בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח, מימון מתורם חיצוני בסך של כ- 2 מיליון ש"ח והיתרה הוועדה מקורות המכללה.

באור 8: - עובדים ומוסדות בגין שכר

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
62	4,195
3,334	3,345
1,993	1,881
359	364
5,748	9,785

עובדים بعد משכורת
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה לגמול הצעירות (*)

*) ראה אור 12 להלן.

באור 9: - ספקים ונוטמי שירותים

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,312	5,833
114	85
5,426	5,918

הוצאות פתחחים
המחאות לפרטן

באור 10: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38	46
88	291
875	366
662	247
1,663	950

מוסדות
אגודת הסטודנטים החדשה
הוצאות לשלם ואחריהם
הכנסות מראש כולל בגין פרויקט "טמפווס"

באור 11: - התchiaיות בשל סיום יחסי עובד - מעמיד, נטו

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,043	4,184
2,522	2,256
1,521	1,928
2,056	2,172
3,577	4,100

התchiaיות בגין פיצויי פיטורין, נטו
בנייה - יעדיה לפיצויים

התchiaיות בגין פדיוןימי מחלת שלא נוצלו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעקבות פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיטורין, התשל"ג-1963, כמפורט להלן. חישוב התchiaיות המכללה בשל הטבות לעובדים בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסוקתו אשר יוצרם את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התchiaיות המכללה לתשלום פנסיה מקיפה ופיצוי פרישה לעובדיה הפקידה הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופה פנסיה ובתוכנית לביטוח מנהלים. הסכומים שנצברו על שם העובדים בקופה הפנסיה ובໂפוליסט ביטוח המנהלים אינם בשליטה או בניהולו של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בדוח על המצב הכספי לאוטם סכומים וכן להchiaיות שבಗנים הם הופשו. ההchiaיות לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התchiaיות המכללה שלא כוסתה בהפקדות מתאימות למועד החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

ב. היודה מתייחסת להפקדה כולל רווחים שנצברו עד ליום הדיווח על המצב הכספי בקופה מרכזית לפיצויים של מנורה מבטחים פנסיה ווגם בע"מ מיעדת לכיסוי פיצויי פיטורין בעקבות פרישה והיא ניתנת למשיכה רק לאחר שימושו כל ההchiaיות לפי חוק פיצויי פיטורין.

ג. ההchiaיות בגין פדיוןימי מחלת שלא נוצלו מחושבת בגין עובדים מעל גיל 55.

באור 12: - התchiaיות בגין גמול הוצאות

התchiaיות העומתת לסל האקדמי על פי מידת הוצאות הוצאות בהוראה ומחקר כפי שנקבע על ידי ועדת אקדמית להוצאות.

התchiaיות מחושבת על בסיס השכר ושיעור הגמול נקבע לפי חלוקה לקבוצות כשל קבוצה מקבלת שיעור שונה מהscalar של הגמול.

התchiaיות ליום 30 בספטמבר, 2017 מייצגת התchiaיות לתשלום בגין השנים תשע"ז ותשע"ו. החלק שצפוי להיות משולם בשנת הלימודים הבאה נכלל במסגרת התchiaיות לזמן קצר.

באור 13: - התchiaיות תלויות, התקשרויות וערבות

א. המכללה האקדמית נתנה ערבות בנקאיות בעייר למשרדי ממשלה בסך כ- 100 אלפי ש"ח בגין השתתפות במכרז והפעלת קורסים, וכנדם העניקה בטוחות לבנקים.

ב. בהתאם להסכם בין המכללה האקדמית לקרן אהרון גוטורייט (להלן- התורמת) נתרמו במשך השנים על ידי התורמת סכומים לקרן משותפת שפיורטה יועדו לקידום החינוך ולמתן מלגות. המכללה במקביל הפקידה סכום מקביל לסכומי התרומות של התורמת. הריבית השנתית הריאלית ואו הרוחחים שהתקבלו מההשקעות הון קרן מעבר להפרשי הצמדה לשמירת ערכו של הון קרן יושמו למטרות קרן.

בחודש אוקטובר, 2014, נחתמה תוספת להסכם לפיה החל משנה הלימודים תשע"ה, ייחלו הצדדים להפקיד כספים לקרן והחל משנה זו ובמשך 8 שנים עוקבות יעשה שימוש להענקת מלגות כך עד תום שנת הלימודים 2024/25 יונצלו כל יתרות הקרן ופיורטה להענקת מלגות כאמור והתקשרות תגעה לכדי סיום. לפיק, בדוחות הכספיים לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר, 2015 העבירה המכללה את יתרת הנכסים נטו שהגבילתם קבועה ליתרת הנכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני. על פי ההסכם עם התורם, הכספיים מוחזקים בחשבון השקעות ייעודי. יתרת הקרן לתאריך הדיווח עומדת על 2,068 אלפי ש"ח.

ג. בדבר התקשרויות, ראה באור 7 סעיפים (ב') ו-(ד').

באור 14: - שכר לימוד מתלמידים ומוסדות

לשנה שהסתיים ביום 30
בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
51,051	51,722
1,086	2,238
3,979	3,611
4,486	5,510
60,602	63,081
326	328
60,276	62,753

לימודי תואר ראשון
לימודי תואר שני
לימודי מכינות
לימודי חוץ

בנכסי- عملות בריטיסי אשראי

באור 15: - תרומות

א. ההרכוב:

		לשנה שהסתמימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017	אלפי ש"ח	
-	1,186	The Leona M. and Harry B.Helmsley Charitable Trust	
1,500	500	קרן עזריאלי	
-	352	קרן רשיי	
485	100	דורון לבנות	
336	147	החברה למשק וככללה	
-	115	קרן אדמוני ספרा	
306	185	הסוכנות היהודית	
275	-	הרוח הישראלית	
200	317	פועלים בקהילה	
150	100	בזק	
115	191	אלברט דואר (באמצעות קרן הייסוד)	
100	100	מייתר ליקור	
100	478	קרן היסוד	
96	80	נש"ה נוער	
80	-	דף בגין טכנולוגיות מתקדמות בע"מ	
78	-	קו החינוך	
-	230	ניסים בראל	
-	200	ISF	
-	35	קרן הורניק	
-	82	מגבית קנדה	
-	142	Levi Lassen	
78	172	קרן קיסריה אדמוני בניין	
70	95	בנק מזרחי טפחות	
60	-	גנדיר השקעות בע"מ	
50	50	בנק לאומי	
50	-	אצלטך החזקות	
26	-	א.ה.ל.פ.ר	
26	-	המכון הגרפתי	
25	80	יד הנדייב	
20	20	אורבטק בע"מ	
-	180	CISCO SYSTEMS ISRAEL	
-	94	משכ"ל - מלגות	
-	138	האופוטרופוס הכללי	
-	61	קרן בת שרה	
-	80	טבע תעשיות	
-	80	וינטروب שמעון	
-	50	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)	
-	63	קרן אריה יהודה	
-	68	גלוב ולרי	
-	26	DEITZ CHAGIT AND ROGER	
-	25	קרן מכבאים יוצאי איראן	
-	168	JNF UK	
282	-	ENDOWMENT FU	
100	-	RA FOUNDATION	
53	-	URG STIFTUNG	
23	-	THE ROYAL INSITUTE	
-	30	אג'יק מכון הנגב (ע"ר)	
-	50	טופז ליזמות וחידשות חברותית (ע"ר)	
-	36	חברים למען חברה	
231	773	אחר (*)	
4,915	6,879	סה"כ תרומות	
1,726	1,649	מתוכן תרומות שמוצגות בתקציב וגיל	
3,189	5,230	מתוכן תרומות שמוצגות במסגרות נכסים נטו שהוגבלו זמנית	

(*) תרומות בסכומים הנמוכים מ- 20 אלפי ש"ח.

ב. לא התקבלו תרומות מישיות מדיניות זרות.

באור 16 : - תפועל פדגוגי

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,294	41,644
40,570	41,343
23,123	22,560
7,158	7,460
1,733	2,789
1,745	1,706
1,597	2,763
1,291	1,243
7,655	8,187
88	120
531	822
7,976	7,999
3,880	3,923
136,641	142,559

משכורות ונלוות לסלג אקדמי במינוי
משכורות ונלוות למרצים ותשלומים עבור הרצאות
משכורות ונלוות הנהלה פדגוגית
לימודי חוץ (*)
פרויקטים
מחשוב ועוזרי הוראה
פעילות דיקון הסטודנטים כולל משכורות ונלוות
ספרים לספריה, קלטות ומנוונים
חלוקת מלגות
הוצאות קרן יידי בי"ס לאמנויות
הוצאות לקרנות מחקר
חתת
תפועל פדגוגי שוטף אחר

(*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

באור 17 : - תפועל מנהלי

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,832	7,272
5,491	6,150
3	-
211	199
995	857
232	239
47	120
13,811	14,837

אחזקה קריית חינוך, מבנים, ציוד
ניקיון ואחזקה כולל משכורות ונלוות
דמי שימוש בצדוק, ראה באור 7 (ב')

אחזקה רכב
השתתפות שונות
חתת
אחרות

באור 18 : - הוצאות פרסום וכנסים

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,842	3,968
2,535	2,600
7	-
1,971	2,190
831	772
317	441
9,503	9,971

פרסום ויחסי ציבור
משכורות ונלוות לשדר
חתת
פסטיבל קולנוע דרום (*)
כנס שדרות (*)
כנסים שונים

(*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,289	5,329
236	263
388	285
195	141
734	705
361	436
507	545
114	228
19	31
115	122
7,958	8,085

משכורות ומלות לשכר
צריכי משרד והדפסות
ביטוח כללי
אחזקה כלית ורכב
טקסטים, כיבודים, אירוח, שי לחג ומתנות
יעוץ מקצועי וביקורת פנים
משפטיות וביקורת
השתלמות
הוצאות מנהלה ושונות
פחית

באור 20 : - צדדים קשוריים

יתרות:

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,688	4,717
165	941

ברכוש שוטף
הוועדה לתוכנית ותקצוב - ות"ת

מכללת הנגב

עסקאות:

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
95,446	100,535
1,888	2,021
388	564

הכנסות (הוצאות)
הקצבות והשתתפות מהוועדה לתוכנית ותקצוב - ות"ת
משכורות ומלות - למכללת הנגב
משכורות ומלות - מכללת הנגב

באור 21: - מסים

א. מסים על הכנסה

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, לפיקח פטורה היא מתשלлом מס הכנסה על הכנסותיה. העמותה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

לעומתה שומות מס טופיות לרבות שומות עצמאיות הנחשבות לטופיות עד שנת המס 2013.

ב. מסים אחרים

- לעומתה שומות מס ניכויים טופיות או הנחשבות לטופיות עד שנת המס 2011.

- מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך נוסף, בכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך נוסף ששולם בגין תשומות שאין ניתן להחזיר בכלל בסעיפי הוצאות, או הנכים שבಗינם מוטל המס.

- מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") כללים בסעיפי הוצאות בגין הוטל המס.

באור 22: - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר, 2018.

להלן נערך השוואת תקציב מול הביצוע בהקשר זה נציין:

- א. הרכב התקציב ופירוטיו בהתאם להנחיות ות"ת.
- ב. נתוני התקציב הם בבחינת מידע נלווה ואינט מובוקרים.
- ג. התקציב המקורי המופיע בנספח אושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ד. התקציב המאושר על כל שינוי המופיע בנספח, אושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ה. הנתונים לא כוללים לימודי חוץ ותקציב מחקר.

תקציב מואpherd ביצוע כספי לשנה"ל תשע"ז אלפי ש"ח
--

99,316	102,734
58,819	58,823
7,065	6,080
165,200	167,637

מחוזר הפעולות
הקצבות מהוועדה להכנון ותקציב
הכנסות מסטודנטים
הכנסות מהקבצות ואחרות

39,962	41,218
1,623	1,250
41,471	47,613
29,846	35,808
112,902	125,889

הוצאות הפעולות
שכר עבודה
סגל אקדמי בכיר
סגל אקדמי זוטר
מורדים מן החוץ
דרוג מכללה

1,406	1,227
19,892	14,082
5,074	3,825
26,372	19,134

הוצאות שאין שכיר
ספרים
תפעול מנהלי
חלוקת מלגות

25,926	22,614
--------	--------

הכנסות נטו מפעילויות

8,130	17,004
9,757	3,128
17,887	20,132

הנהלה וככליות
פרסום יחס ציבור וכנסים

8,039	2,482
383	250
8,422	2,732

הכנסות נטו לפני הוצאות מימון ואחרות

הכנסות מימון נטו

הכנסות נטו לשנה

להלן פירוט הפעילות פטibil קולנוע דרום, נס שדרות ולימוד חוץ:

	לשנה שסתמיינה ביום בשפטember 30		לשנה שסתמיינה ביום בשפטember 30		לשנה שסתמיינה ביום בשפטember 30	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
כנס שדרות						
610	472	508	726	1,405	1,578	5,258
-	-	-	-	5,036	5,258	5,258
90	23	738	634	717	624	624
19	12	256	208	-	-	-
112	265	328	464	-	-	-
-	-	141	158	-	-	-
831	772	1,971	2,190	7,158	7,460	7,460
הכנסות						
312	165	269	334	1,171	1,320	1,320
229	485	1,390	838	821	1,047	1,047
-	-	-	-	4,486	5,510	5,510
541	650	1,659	1,172	6,478	7,877	7,877
(290)	(75)	(312)	(1,018)	(680)	417	417

עדות הכנסות על הוצאות (עדות הוצאות על הכנסות)

(1) מזג בהכנסות שותפות אחרות בדוחות על הפעילות.

(2) מזג בהכנסות והשתתפות בדוחות על הפעולות.