

המכללה האקדמית ספר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

(שנת הלימודים תשע"ו)

תוכן העניינים

עמוד

|      |  |
|------|--|
| 2    | דוח רואה החשבון המבקר  |
|      | <u> הדוחות הכספיים</u>   |
| 3-4  | דוחות על המצב הכספי  |
| 5    | דוחות על הפעילות   |
| 6    | דוחות על השינויים בנכסים נטו   |
| 7    | דוחות על תזרימי המזומנים   |
| 8-22 | באורים לדוחות הכספיים  |
| 23   | נספח א' לדוחות הכספיים- השוואת תקציב מאושר מול ביצוע                             |
| 24   | נספח ב' לדוחות הכספיים- פירוט הפעילות פטיביל קולנוע דרום, כניסה שדרות ולימודי חז |

-----

## דו"ח רואה החשבון המבker

### לחברי העמותה של המכללה האקדמית ספר (ע"ר)

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של המכללה האקדמית ספר (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 30 בספטמבר, 2016, את הדוח על הפעולות, הדוח על השינויים בנכסיים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתדרה בהאותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתنا.

ביקרנו גם את התאמות המתוירות בباءור 2 (יד') אשר יושמו כדי להציג מחדש את הדוחות הכספיים לשנה שהסתדרה ביום 30 בספטמבר, 2015. לדעתנו, התאמות אלו הין נאותות והן יושמו באופן נאות.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 30 בספטמבר, 2015 ולשנה שהסתדרה בהאותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מברך קודם הדוח שלו מיום 23 במאי, 2016 כלל חוות דעת בלתי מסויימת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוגבלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת 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 כל הحسابנות שיושמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות חוות דעתן.

לדענתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 30 בספטמבר, 2016, את תוכניות הפעולות והשינויים בנכסיים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתדרה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מוגבלים בישראל (Israeli GAAP).

ambilי לסייע את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בباءור 2 (יד') לדוחות הכספיים בדבר התאמאה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) של הדוחות הכספיים לשנה שהסתדרה ביום 30 בספטמבר, 2015 על מנת לשקף בהם תיקון טעות ברישום מימון הוצאות בגין חלוקת מלגות במסגרת דוח על הפעולות במקום רישום המימון במסגרת דוח על השינויים בנכסיים נטו.

בכבוד רב,

*קובט פורר גבאי אט קיסטר  
רואי חשבון*

באך שבע,  
27 במרס, 2017

ליום 30 בספטמבר

(\* 2015 2016

אלפי ש"ח

בא/or

| 5,548         | 5,527         | 3        |  |
|---------------|---------------|----------|--|
| 20,468        | 20,361        | 4        |  |
| 342           | 1,688         | 6        |  |
| <u>10,547</u> | <u>12,508</u> | <u>5</u> |  |
| <u>36,905</u> | <u>40,084</u> |          |  |

7

רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים  
השעות בניירות ערך סחרים  
הקצבות לקבל ממשלה ישראל  
חייבים ויתרות חובה

| 196,338        | 203,998        |  |  |
|----------------|----------------|--|--|
| (91,714)       | (100,044)      |  |  |
| <u>104,624</u> | <u>103,954</u> |  |  |
| <u>141,529</u> | <u>144,038</u> |  |  |

רכוש קבוע

הוצאות  
בנייה - פחות שנცבר

\*) סוג חדש.  
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר

2015 2016

אלפי ש"ח

באור

|               |               |    |
|---------------|---------------|----|
| 9,479         | 5,748         | 8  |
| 12,566        | 13,900        |    |
| 2,827         | 5,426         | 9  |
| 1,463         | 1,663         | 10 |
| <u>26,335</u> | <u>26,737</u> |    |

התchiaיבויות שותפות

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הכנסות שכר לימוד מראש זוכאים סטודנטים  
ספקים נותני שירותים  
זוכים יתרות זכות

|              |              |           |
|--------------|--------------|-----------|
| 3,580        | 3,577        | 11        |
| <u>359</u>   | <u>367</u>   | <u>12</u> |
| <u>3,939</u> | <u>3,944</u> |           |

13

התchiaיבויות תלויות, התקשרות וערביותנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:

נכסים נטו לשימוש לבעליות:

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

|                |                |
|----------------|----------------|
| 1,632          | 4,624          |
| <u>104,624</u> | <u>103,954</u> |
| <u>106,256</u> | <u>108,578</u> |
| 4,926          | 4,694          |
| <u>73</u>      | <u>85</u>      |
| <u>111,255</u> | <u>113,357</u> |
| <u>141,529</u> | <u>144,038</u> |

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני  
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מוחמד אבו-עבד  
מנהל כספים

אורנה גיני  
מנכ"ל

אסטר אונגר אבירם  
חברה בחבר הנאמנים

ג'לעד שר  
יו"ר חבר הנאמנים

27 במרס, 2017  
תאריך אישור הדוחות  
הכספיים

| <u>لיום 30 בספטמבר</u> |                |              |
|------------------------|----------------|--------------|
| <u>(* 2015</u>         | <u>2016</u>    | <u>באו"ר</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u>        |                |              |
| 88,626                 | 90,492         | 6            |
| 59,027                 | 60,276         | 14           |
| 2,505                  | 1,726          | 15           |
| 3,552                  | 6,598          |              |
| 417                    | 479            |              |
| <u>(** 5,493</u>       | <u>5,296</u>   |              |
| <u>159,620</u>         | <u>164,867</u> |              |

מחזור הפעולות

ה氪צבות ומענקים ממשלה ישראל  
הכנסות מסחר לימוד  
תרומות  
ה氪צבות והשתתפות  
הכנסות אחרות  
סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לפעולות  
סה"כ מחזור הפעולות

הוצאות הפעולות

תפעול פדגוגי  
תפעול מנהלי  
הוצאתם פרסום וכנסים

|                    |                |           |
|--------------------|----------------|-----------|
| 132,466            | 136,022        | 16        |
| 14,428             | 13,764         | 17        |
| <u>9,632</u>       | <u>9,503</u>   | <u>18</u> |
| <u>156,526</u>     | <u>159,289</u> |           |
| 3,094              | 5,578          |           |
| <u>9,837</u>       | <u>8,624</u>   | <u>19</u> |
| (6,743)            | (3,046)        |           |
| <u>248</u>         | <u>159</u>     |           |
| (6,495)            | (2,887)        |           |
| <u>(107)</u>       | <u>-</u>       |           |
| <u>(** (6,602)</u> | <u>(2,887)</u> |           |

הכנסות נטו לפניה הוצאות הנהלה וככליות

הוצאות הנהלה וככליות

הוצאות נטו לפניה הכנסות מימון

הכנסות מימון, נטו

הוצאות נטו לאחר הכנסות מימון

הפסד הון

הוצאות נטו לשנה

\*) סוג חדש.

\*\*) הוצג מחדש, ראה באור 2 (י"ד).

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016

שקיפות לגיביהם הגבילה

| סה"כ    | אלפי ש"ח | זמן   | בעל אופי קבוע | בעל אופי קבוע | שאין לגיביהם הגבילה       |                                |
|---------|----------|-------|---------------|---------------|---------------------------|--------------------------------|
|         |          |       |               |               | נכסים נטו ששימושם לפועלות | שלא ייעדו על ידי מוסדות המלכ"ר |
| 111,255 | 73       | 4,926 | 104,624       | 1,632         |                           |                                |

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015

תוספות (גՐI�ՈՒԹ) במהלך השנה

|         |    |         |         |         |         |   |
|---------|----|---------|---------|---------|---------|---|
| (2,887) | -  | -       | -       | -       | (2,887) | הוצאות נטו לשנה תמייה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב |
| 4,954   | -  | 4,954   | -       | -       | -       | תרומות, הוצאות והשתתפות                             |
| 3,189   | -  | 3,189   | -       | -       | -       | סכוםים שהועברו מנכסים נטו שקיימת                    |
| 2,142   | -  | 2,142   | -       | -       | -       | LAGIBIMM HAGBILA BEULAT AOFI ZMANI LE SHIMOSH       |
| -       | -  | (5,602) | 5,602   | -       | -       | LRKOSH KBOU   |
| (4,677) | -  | (4,677) | -       | -       | -       | סכוםים ששוחררו מהגבלה זמנית -                       |
| (88)    | -  | (88)    | -       | -       | -       | מלגות שחולקו  |
| (531)   | -  | (531)   | -       | -       | -       | הוצאות קרנות מחקר ביה"ס לאמנויות                    |
| -       | 12 | (12)    | -       | -       | -       | הוצאות קרנות מחקר                                   |
| -       | -  | -       | 2,058   | (2,058) | -       | סכוםים ששוחררו מהגבלה מנכסים שקיימת                 |
| -       | -  | -       | (8,330) | 8,330   | -       | LAGIBIMM HAGBILA BEULAT AOFI KBOU                   |
| -       | -  | 393     | -       | (393)   | -       | העברה לקרנות מחקר                                   |
| 113,357 | 85 | 4,694   | 103,954 | 4,624   |         | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016                          |

העברה סכומים שלא קיימת לגיביהם הגבילה:

ששימושו לרכוש קבוע שהועברו ליסוי הוצאות פחות העברה לקרנות מחקר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015 \*

שקיימת לגביהם הגבלה

| סה"כ    | אלפי ש"ח | זמן   | בעל אופי קבוע | בעל אופי זמני | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע | נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר | שאין לגביהם הגבלה        |                          |
|---------|----------|-------|---------------|---------------|-----------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
|         |          |       |               |               |                             |  | נכדים נטו לשימוש לפועלות | נכדים נטו לשימוש לפועלות |
| 117,378 | 3,325    | 2,359 |               |               | 109,298                     | 2,396                                    |                          |                          |

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014

תוספות (גՐՈՒՈԴ) בմהילך השנה

|         |         |       |   |   |   |  |                            |
|---------|---------|-------|---|---|---|--|----------------------------|
| (6,602) | -       | -     | - | - | (6,602)   | נכסים נטו לשנה המיצה שהתקבלה מהוועדה לתכנון ולתקצוב תרומות, תרומות, הקצבות והשתתפות שערוך קרן, ובית והוצאות בנק נטו תקציבים לקרןנות הלוואות כולל החזרי הלוואות |                            |
| 1,391   | -       | 1,391 |   |   | -   | סכוםים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלי אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע   |                            |
| 2,910   | -       | 2,910 |   |   | -   | סכוםים שהועברו מהגבלה זמנית -  |                            |
| 1,706   | -       | 1,706 |   |   | -   | מלגות שחולקו   |                            |
| (29)    | -       | (29)  |   |   | -   | הוצאות קרן יידי בית"ס לאמניות הוצאות קרנות מחקר  |                            |
| 83      | 83      | -     |   |   | -   | העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני (ראה אמור 13 (ב''))  |                            |
|         |         |       |   |   | -   | הלוואות שניתנו מקרןנות הלוואות   |                            |
|         |         |       |   |   | ההעברה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:                               |  |                            |
|         |         |       |   |   | שימושו לרכוש קבוע, נטו שהועברו לכיסוי הוצאות פחות העברה לקרנות מחקר |  |                            |
| (89)    | (3,246) | 3,246 |   |   | 1,724   | (1,724)  |                            |
|         | (89)    | -     |   |   | (8,013)   | 8,013  |                            |
|         |         |       |   |   | 451   | (451)  |                            |
| 111,255 | 73      | 4,926 |   |   | 104,624   | 1,632  | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015 |

\*) סוג חדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר

2015 2016

אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שותפה(6,602)  
1,967(2,887)  
(69)התאמות נטו, לשנה  
הדרשות כדי להציג את המזומנים מפעילות שותפה (נספח א')

(4,635)

(2,956)

מזומנים נטו שיישמו לפעילות שותפה

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה(3,675)  
230  
334(7,660)  
-  
311השקעה ברכוש קבוע  
תמורה ממכירת רכוש קבוע  
תמורה ממכירת ניירות ערך סחירים, נטו

(3,111)

(7,349)

מזומנים נטו שיישמו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון4,616  
1,391  
83  
(89)5,331  
4,953  
-  
-תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני  
תרומות והקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב  
תקבולים לקרנות הלוואות (כולל החזרי הלוואות)  
הלוואות שניתנו מקרן הלוואות

6,001

10,284

סה"כ מזומנים שנבעו מפעילות מימון

(1,745)

(21)

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

7,293

5,548

 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

5,548

5,527

 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר  
2016 2016  
אלפי ש"ח

**נספח א' - התאמאה בין התוצאות לפי דוח על הפעילותות לתזרים המזומנים**  
**מפעילות שוטפת**

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:

|         |         |
|---------|---------|
| 8,013   | 8,330   |
| (5,493) | (5,296) |
| 335     | (3)     |
| (298)   | 8       |
| (29)    | -       |
| (285)   | (202)   |
| 107     | -       |

פחות סכומים ששוחדרו מנכסים נטו שהוגלו זמניות  
שינוי בהתחייבויות בין גמול הכספיות  
רווח מעליית ערך של נכסים נטו שקיים לגביהם הגבלה באופן קבוע  
רווח ממירה ומשינוי בערכם של ניירות ערך סחריים  
הפסד הון

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

|              |             |
|--------------|-------------|
| 78           | (1,077)     |
| 479          | (886)       |
| (1,117)      | (1,346)     |
| (32)         | (3,732)     |
| 1,033        | 1,333       |
| (1,309)      | 2,602       |
| 485          | 200         |
| <b>1,967</b> | <b>(69)</b> |

ירידה במוסדות ממשלתיים ואחרים  
ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה  
עליה בהקצבות לקבלת ממשלה ישראל  
ירידה בעובדים ומוסדות בגין שכר  
עליה בהכנסות שכר לימוד מראש  
עליה (ירידה) בספקים ונOTTני שירותים  
עליה בזכאים ויתרות זכות

התאמאות הדרושות בכדי להציג את המזומנים **מפעילות שוטפת**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 : - כללי**

א. המכללה האקדמית ספר (ע"ר) (להלן- העמותה/המכללה) התאגידה כעמותה 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 פנהס ספר (ע"ר).  
ות"ת - הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.  
שנת תשע"ה - התקופה שהחלה ביום 1.10.2014 והסתיימה ביום 30.9.2015.  
שנת תשע"ו - התקופה שהחלה ביום 1.10.2015 והסתיימה ביום 30.9.2016.

**מטרותיה העיקריות ופערולותה של עמותת המכללה האקדמית**  
לייסד, להקים, לנהל, לפתח, לשככל, לטפח, לתמוך, לרכוש ולהחזיק בשער הנגב מכללה אקדמית בתחוםי מדע, חינוך ותרבות שוננים ו/או כל תחום אחר כפי שיואושרו על ידי המועצה להשכלה גבוהה, תוך הקפה על עקרון החופש האקדמי. במכללה פועל מסלול אקדמי מסלול מכינות קדם אקדמי ומסלול ספרטיק- מרכז הכשרה מקצועית.

**ד. הוועדה לתכנון ותקצוב**

המכללה האקדמית מתוקצת מעתה גילה פועלתה על ידי הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן- ות"ת).  
הנהלת המכללה האקדמית אינה צופה להפסקת תקצוב זה.

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

**באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**א. בסיס המדידה והධיווח של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, לאחר שהשפעת השינויים בכוחו המקורי הכלילי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מס' 20 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

**ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות מוקובלים בישראל ובהתאם לנוסח משולב של גיליי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרי"ם של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**מתכונת הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומוקובצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתיחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים שונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

**דו"ח על השינויים בנכסים, נטו**

הדו"ח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופה החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ההכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, תוך הפרדה לקבוצות כדלהלן:

- א) נכסים נטו שלא קיימת לגיביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשתי קבוצות כדלהלן:
  - (1) נכסים נטו שלא קיימת לגיביהם הגבלה לשימושם לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
  - (2) נכסים נטו שלא קיימת לגיביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

**באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ב. מתכונת הערכה של הדוחות הכספיים (המשך)**

- ב) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני.  
ג) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

**ג. שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחسبים על ידי העומתה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגדים בנקאים לזמן קצר, שתוקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ד. פקדונות לזמן קצר**

פקדונות בתאגדים בנקאים לזמן קצר שתוקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפkadונות מוצגים בהתאם לתנאי הפkadתם.

**ה. הפרשה לחובות מסופקים**

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות斯基ים ספק בגבייהם, ובחלוקת לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

**ו. השקעות**

השקעות בניירות ערך סחיריים מוצגות לפי שווי השוק לתאריך הדיווח.

**ז. רכוש קבוע**

פריטי הרכוש קבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בגין פחות שנצבר וAINם כוללים הוצאות תחזקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

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

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השיר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כ שינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחאה. רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורת נכלל בדוחות הכספיים לפי שוויו הנוכחי ביום קבלתו. מאותו מועד ואילך ייחסב השווי הנוכחי כעלות הנכס ויישמש בסיס לחישוב הפחת.

**ח. הכנסות**

הכנסות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה. הקצבות לקבל ממשלה ישראל נכללות בהתאם לסטטומים שאושרו לתשלום. הכנסות מתרומות נכללות בדוחות הכספיים עם קבלתן בפועל עד למועד עירית הדוחות הכספיים.

**ט. הוצאות**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה. מענקים ומילגות שניתנו נורשימים כהוצאה במועד החלטה להעניק אותם.

**י. זכויות שבתון**

התחייבות לתשלום דמי שבthon לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הוואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במסוד או בפטרת העובד. לאחר וטרתת העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום מטרות המוסד או המביאות לו תועלת אחרת בעtid, הוצאות בגין תקופה זו אין נציבות ונרשומות כהוצאה בעט תשלום.

יעורי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. יתרות במטבע חוץ ויתרות צמודות  
 נכסים והתחייבות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שער החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והוא תקף ליום הדיווח.  
 נכסים והתחייבות הצמודים למדד המחרירים לצרכן נכללו לפי המודד המתאים לגבי כל נכס או התחיהות צמודים.

להלן נתוני מודד המחרירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית:

| שער החליפין<br>של 1 \$ ארה"ב<br>ש"ח | מדד המחרירים<br>לצרכן<br>נקודות (*) | ליום                                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 3.758                               | 131.59                              | 30 בספטמבר 2016                        |
| 3.923                               | 132.52                              | 30 בספטמבר 2015                        |
| %                                   | %                                   | <u>שיעור השינוי לשנה שהסתימה ביום:</u> |
| (4.2)                               | (0.7)                               | 30 בספטמבר 2016                        |
| 6.2                                 | (0.39)                              | 30 בספטמבר 2015                        |

\*) המודד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

יב. צדדים קשורים  
 כהגדורתם בגלי עית 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

יג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים  
 בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכת המשפיקים על הנתונים המודוחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשוות להיות שונות מאומדנים אלו.

הציג מה חדש

1. המכללה תיאמה בדרך של הצגה מחדש את הדוחות הכספיים לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר, 2015 על מנת לשקף בהם למפרע תיקון טעות ברישום מימון הוצאות בגין חלוקת מלגות במסגרת דוח על הפעולות במקום רישום המימון במסגרת דוח על השינויים בנכסים נטו.

2. להלן השפעת ההציג מה חדש על סעיפים הדוח על הפעולות:

| לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר 2015 |           |          |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| לאחר הצגה                         | לפני הצגה | מועד     |
| השינוי                            | השינוי    | אלפי ש"ח |
| 5,493                             | (3,097)   | 8,590    |
| 6,602                             | 3,097     | 3,505    |

סך כלים ששוחררו מנכסים נטו  
 שהוגבלו לפעילויות

הוצאות נטו לשנה

מוזמנים ושווי מזומנים

| 30 בספטמבר |       |          |
|------------|-------|----------|
| 2015       | 2016  | אלפי ש"ח |
| 708        | 339   |          |
| 428        | 1,677 |          |
| 4,412      | 3,511 |          |
| 5,548      | 5,527 |          |

מוזמנים:  
 בשקלים  
 במטבע חוץ  
 פקודות בבנקים בשקלים

באור 4: - השקעות לזמן קצר

| 30 בספטמבר |      |
|------------|------|
| 2015       | 2016 |
| אלפי ש"ח   |      |

|               |               |
|---------------|---------------|
| 287           | 209           |
| 17,879        | 17,708        |
| 2,302         | 2,444         |
| <u>20,468</u> | <u>20,361</u> |

פקדונות בبنקים בשקלים

ניירות ערך סחירים:

אגראות חוב

קרנות נאמנות ומניות

\*) היתרות כוללות סך של 2,318 אלפי ש"ח מוגבל לשימוש, ראה באור 13 (ב').

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

| 30 בספטמבר |      |
|------------|------|
| 2015       | 2016 |
| אלפי ש"ח   |      |

|               |               |
|---------------|---------------|
| 4,025         | 4,907         |
| 3,078         | 2,598         |
| 1,401         | 2,477         |
| 1,526         | 2,040         |
| 231           | 165           |
| 67            | -             |
| <u>219</u>    | <u>321</u>    |
| <u>10,547</u> | <u>12,508</u> |

חברות אשראי - בגין שכר לימוד  
 הוצאות מראש (1)  
 הקצבות והשתתפות לקבלת  
 חייבם בגין שכר לימוד (2)  
 מכללת הנגב  
 המחות לגבייה  
 אחרים

(1) בעיקר הוצאות פרסום עבור שנת הלימודים הבאה.

(2) היתרה נטו לאחר ניכוי יתרות זכויות של סטודנטים זכאים בגין החזר שכר לימוד.

באור 6: - הקצבות לקבלת ממשלה ישראל- הוועדה לתכנון וلتקציב (ו"ת)

| 30 בספטמבר      |                 |
|-----------------|-----------------|
| 2015            | 2016            |
| אלפי ש"ח        |                 |
| (775)           | 342             |
|                 |                 |
| 82,806          | 83,525          |
| 5,820           | 6,967           |
| <u>88,626</u>   | <u>90,492</u>   |
|                 |                 |
| 946             | 3,757           |
| 445             | 1,197           |
| <u>1,391</u>    | <u>4,954</u>    |
|                 |                 |
| <u>(88,900)</u> | <u>(94,100)</u> |
|                 |                 |
| <u>342</u>      | <u>1,688</u>    |

התקציב הרגיל  
 השתתפות ישירה  
 הקצבות אחרות (\*)

תקציב פיתוח- שדרוג תשתיות (\*\*)  
 תקציבים מוגבלים אחרים (\*)

בנייה סכומיים שהתקבלו במהלך השנה  
 הקצבות לקבלת לסוף השנה

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

\* הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתiyaמה ביום  
30 בספטמבר

| 2015         | 2016         |
|--------------|--------------|
| אלפי ש"ח     |              |
| 1,639        | 1,991        |
| -            | 3,638        |
| 157          | 106          |
| 34           | -            |
| 1,185        | 920          |
| 1,016        | 364          |
| 1,026        | 598          |
| 313          | -            |
| 271          | 309          |
| 474          | 238          |
| 150          | -            |
| <b>6,265</b> | <b>8,164</b> |
| <b>445</b>   | <b>1,091</b> |

יעידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית  
פילוט שער לאקדמיה  
נגישות לאנשים עם מוגבלות  
תשתיית תקשורת ומחשב  
מכינה קדם אקדמית  
הרחבות נגישות במזרד הערבי  
מעורבות אקדמית בקהילה  
סיווע למוסדות ולסטודנטים לאחר "צוק איתן"  
ליקוי למידה  
מלגות מעורף  
לימודי העשרה

מתוכם מוצגות במסגרת סכומים שהוגלו זמנית בגין מלגות

\*\*) כולל הכנסות לקבלת שtokצבו לשנת תשע"ו בסך 1,339 אלף ש"ח בין פיתוח ו-238 אלף ש"ח  
בין מלגות שלא נכללו במסגרת התחרשנות הסופית עט וות"ת.

באור 7: - רכוש קבוע

א. הרכב וتنועה

| סה"כ             | כלי רכב   | מחשבים<br>ותוכנות | ריהוט וציוד  | מבנים<br>ותשתיות | 2016                                    |
|------------------|-----------|-------------------|--------------|------------------|---|
| <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 שנ汇报</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               |
| <b>103,954</b>   | <b>66</b> | <b>2,651</b>      | <b>5,311</b> | <b>95,926</b>    | <b>עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016</b> |

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)

| הרכב ותנוועה (המשך) |             |                               |               |                  |  | א. 2015                              |
|---------------------|-------------|-------------------------------|---------------|------------------|--|--------------------------------------|
| סה"כ                | כלי רכב     | מחשבים<br>ותוכנות<br>אלפי ש"ח | ריהוט וציוד   | מבנים<br>ותשתיות |  |                                      |
| <u>עלות</u>         |             |                               |               |                  |  |                                      |
| 193,454             | 910         | 28,073                        | 27,305        | 137,166          |  | יתרה ליום 1 באוקטובר 2014            |
| 3,675<br>(791)      | 18<br>(735) | 1,494<br>(53)                 | 741<br>(3)    | 1,422<br>-       |  | תוספות במשך השנה<br>גไรעות במשך השנה |
| <u>196,338</u>      | <u>193</u>  | <u>29,514</u>                 | <u>28,043</u> | <u>138,588</u>   |  | יתרה ליום 30 בספטמבר 2015            |
| <u>פחית שנცבר</u>   |             |                               |               |                  |  |                                      |
| 84,155              | 479         | 26,066                        | 19,757        | 37,853           |  | יתרה ליום 1 באוקטובר 2014            |
| 8,013<br>(454)      | 92<br>(407) | 1,289<br>(46)                 | 1,580<br>(1)  | 5,052<br>-       |  | תוספות במשך השנה<br>גריעות במשך השנה |
| <u>91,714</u>       | <u>164</u>  | <u>27,309</u>                 | <u>21,336</u> | <u>42,905</u>    |  | יתרה ליום 30 בספטמבר 2015            |
| <u>104,624</u>      | <u>29</u>   | <u>2,205</u>                  | <u>6,707</u>  | <u>95,683</u>    |  | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2015     |

ב. זכות שימוש במבנים וציוד של מכללת הנגב

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

ליום 30 בספטמבר, 2016 על פי ספרי מכללת הנגב המבנים והمتיקנים הופחוו במלואם. כמו כן, בהתאם לאמנה הנ"ל, תעמיד מכללת הנגב לשימושה של המכללה האקדמית, ציוד, ריהוט ועזרי לימוד שייחיו בראשותה ודורשים לקיום פעילותה של המכללה האקדמית, בהיקף ובמועדים שייתוארו בין הצדדים סמוך לפתחתה של כל שנה למשך שנים לימודים. הוסכם בין המכללה האקדמית ומכללת הנגב כי תמורה השימוש בציוד הנ"ל תחויב המכללה האקדמית בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתוأم על ציוד כנ"ל שנרכש עד 30.9.1998 כפי שופיע 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 ועזרה ליום על ידי כל מכללה ומכללה בהתאם למקום השימוש בהם מלבד הציוד הנרכש לבית הספר לתקשרות. סוכם לגבי הציוד הנרכש לבית הספר לתקשרות, כי המכללה האקדמית תחויב את מכללת הנגב בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתוأم של ציוד כנ"ל כפי שופיע במכללה האקדמית, ומוכפל ביחס מספר התלמידים של מכללת הנגב לסך הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב הלומדים בבניין בית הספר לתקשרות. בסעיף זה פחת מתואם - פחת על בסיס העלות ההיסטורית והモותאמ לשינויים במדד המחיירים לצרכן מהמדד שפורסמת בגין חדש הקניה עד למועד שפורסם בגין חדש המאזן.

ג. מבנים ותשתיות

המכללה האקדמית ממוקמת בקריית החינוך שער הנגב, על מקרקעין שהזכויות בהן מוחכרות למועצה האזורית שער הנגב.

במהלך השנים הוצאו מספר מגרשים שבתחום הקריה מתחולות החכירה האморה כתוצאה מבניית מבנים (המשמשים את המכללה) בכספי תרומות שגוייסו על ידי הסוכנות היהודית לשלווחותיה (המוגבית), שתנאי לקבלת התרומה הייתה ייתור על הקרקע עלייה נבנו אותו מבנים והעברת הזכויות בה לחברת סוכנותית. המבנים הינם - בגין "פועלן ציון", בגין התקשרות ובניין 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"לים דאז על מנת שיישמש למכינות לחילים משוחרים.

**באורו 7 : - רכוש קבוע (המשך)****ד. רכישת קרקע ושיפור של מתחם קריית החינוך שער הנגב**

ביום 9.9.2012 נחתם בין המועצה האזורית שער הנגב (להלן – המועצה) לבין המכללה האקדמית חוות, אשר לפיו המועצה החזירה לרשות מקרקעי ישראל (להלן – רם"י) (לאחר שקיבל את אישור משרד הפנים לכך) את זכויות החכירה במתחם בשטח של 28 دونם, 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 הקמה של התשתיות והמבנים שאינם מיועדים להריסה המצוים במתחם זה, נגד הת\_hiיבות המועצה שלא להרס ולהותירם במרקען IS-AS. התמורה נקבעה על בסיס הערכות שווי היפות 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 לרם"י חוזה חכירה המunik לה את זכויות חכירה במתחם התיכון הישן.

המכללה פועלת לקידום היתר בניה לשיפור הריסה ובניה מחדש של חלק מהמבנים במתחם זה.

**ה. מבנה אמפיפיאטרון**

בחודש דצמבר, 2014 הודיעה הקון הקימית לישראל (להלן – קק"ל) כי תעניק תרומה למכללה בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח לבניית אמפיפיאטרון שיועברו מkk"ל לישראל וקון קימת גרמניה. המכללה נשאה בעלות אחרות (בעיקר תכנון) שהצטברו לב- 380 אלף ש"ח עד ליום 30 בספטמבר, 2016. סך עלות הפרויקט מוערכת בכ- 3.8 מיליון ש"ח. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים הסתכם בין המכללה לkk"ל נמצא בהליך חתימה.

זכויות החכירה במרקען עליהם בניין המנהלה של המכללה (בניין 5) ומתוכננת הקמת האמפיפיאטרון שייכות למכללה.

**ג. בניין מס' 14**

ברכישת השטחים ממועצת שער הנגב נכלל מבנה דו-קומתי בשטח כולל של 1,200 מ"ר. המכללה השקיעה בבניה מיום הרכישה ועד ליום 30 בספטמבר, 2016 כ- 3.5 מיליון ש"ח שהוננו לערך המבנה. כמו כן, במהלך שנת 2015 הוחלט על שיפור של המבנה בשני שלבים. בשלב א' שיחל במהלך 2017 מתוכנן להוציא מעלית וממ"ד בעלות כוללת של כ- 10 מיליון ש"ח. המימון לשיפור יגיע משלושה מקורות 2.6 מיליון ש"ח יוענקו על ידי תורם שחחתם על חוזה תרומה, 1.2 מיליון ש"ח יועברו ממכליות הנגב ו- 6.3 מיליון ש"ח הנותרים ימומנו מכסי ות"ת המזומנים לבינוי ומיגון.

**ד. שיפור בניין 5**

במהלך שנת 2015 החליטה המכללה על שיפור בניין 5 מתוך צורך לשפר את רמת השירותים לסטודנטים ולסטודנטים בסמכיות פיזית המגבירה את הנגשת השירות תוך שימוש באדריכלות הייצור סביבה מזינה וידידותית. בנוסף, השיפור יכלול שיפור מושדי הנהלה ואגפי הנהול השונים.

שיפור הבינים החל בשנת 2016, סך עלות השיפור הינו כ- 4.5 מיליון ש"ח. הבניין אוכלס בשנת 2017. מקורות המימון לפרויקט כוללים תקציב מות"ת בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח, מימון מתורם חיוני בסך של כ- 2 מיליון ש"ח והיתרה הוועדה ממוקורות המכללה.

באור 8: - עובדים ומוסדות בגין שכר

| <b>30 בספטמבר</b> |              |
|-------------------|--------------|
| <b>2015</b>       | <b>2016</b>  |
| <b>אלפי ש"ח</b>   |              |
| 4,036             | 62           |
| 3,140             | 3,334        |
| 1,957             | 1,993        |
| 346               | 359          |
| <b>9,479</b>      | <b>5,748</b> |

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

\*) ראה באור 12 להלן.

באור 9: - ספקים ונוטני שירותים

| <b>30 בספטמבר</b> |              |
|-------------------|--------------|
| <b>2015</b>       | <b>2016</b>  |
| <b>אלפי ש"ח</b>   |              |
| 2,759             | 5,312        |
| 68                | 114          |
| <b>2,827</b>      | <b>5,426</b> |

הוצאות פתווחים  
המחאות לפרעון

באור 10: - זכאים ויתרונות זכות

| <b>30 בספטמבר</b> |              |
|-------------------|--------------|
| <b>2015</b>       | <b>2016</b>  |
| <b>אלפי ש"ח</b>   |              |
| 91                | 38           |
| 36                | 88           |
| 993               | 875          |
| 343               | 662          |
| <b>1,463</b>      | <b>1,663</b> |

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

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

| <b>30 בספטמבר</b> |              |
|-------------------|--------------|
| <b>2015</b>       | <b>2016</b>  |
| <b>אלפי ש"ח</b>   |              |
| 4,087             | 4,043        |
| 2,974             | 2,522        |
| 1,113             | 1,521        |
| 2,467             | 2,056        |
| <b>3,580</b>      | <b>3,577</b> |

התchiaיות בגין פיצויי פיטורין, נטו  
בנכסי - יעודה לפיצויים

התchiaיות בגין פדיוןumi מיל מה לא נוציאו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעקבות פיטורין או פרישה או לבצע הפקודות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיטורין, התשכ"ג-1963, כמפורט להלן. חישוב התchiaיות המכללה בשל הטבות לעובדים בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסוקו אשר יוצרים את הזכות לקבל הפיצויים. לכיסוי התchiaיות המכללה לתשלום פנסיה מקיפה ופיצויי פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקודות שוטפות על שם העובדים בקובת פנסיה ובתוכנית לביטוח מנהלים. הסכומים שנצברו על מנת לבנות קובת הפנסיה ובפוליסת בטיחות המנהלים אינם בשילטתה או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בדו"ח על המצב הכספי לאוטם סכומים וכן להchiaיות שבಗינם הם הופרשו. ההchiaיות לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התchiaיות המכללה שלא כוסתה בהפקודות מתאימות למועד החלה סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

ב. היועדה מתיחסת להפקדה כולל רווחים שנצברו עד ליום הדיווח על המצב הכספי בקובת מרכזית לפיצויים של מנורה מבטחים פנסיה וgemäß בע"מ מיועדת לכיסוי פיצויי פיטורין בעקבות פרישה והיא ניתנת למשיכה רק לאחר שימולאו כל התchiaיות לפי חוק פיצויי פיטורין.

ג. ההchiaיות בגין פדיוןumi מיל מה לא נוציאו מחושבת בגין עובדים מעל גיל 55.

**באור 12: - התchiaיות בגין גמול הכספיות**

התchiaיות העומתת לסלל האקדמי על פי מידת הכספיות בהוראה ומחקר כפי שנקבע על ידי ועדת אקדמית להכספיות.

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

התchiaיות ליום 30 בספטמבר, 2016 מיצגת התchiaיות לתשלום בגין השנים תשע"ו ותשע"ה. החלק השכפי להיות משולם בשנת הלימודים הבאה נכלל במסגרת התchiaיות לזמן קצר.

**באור 13: - התchiaיות תלויות, התקשרויות וערביות**

א. המכללה האקדמית נתנה ערביות בנקאות בעיקר למשדי ממשלה בסך כ- 128 אלפי ש"ח בגין השתתפות במכרז והפעלת קורסים, וכן גណם העניקה בטוחות לבנקים.

ב. בהתאם להסכם בין המכללה האקדמית לקרן אהרון גוטורייט (להלן- התורמת) נתרמו במשך שנים על ידי התורמת סכום לקרן משותפת שפירוטה יועדו לקידום החינוך ולמתן מלגות.

המחללה במקביל הפקידה סכום מקביל לסכומי התרומות של התורמת. הריבית השנתית הריאלית ו/או הרווחים שהתקבלו מההשקעות הון קרן מעבר להפרשי הצמדה לשמרות ערכו של הון קרן יישמו למטרות קרן.

בחודש אוקטובר, 2014, נחתמה תוספת להטבות לפיה החל משנת הלימודים תשע"ה, יחולו הצדדים להפקיד כספים לקרן והחל משנה זו ובמהמשך 8 שנים עוקבות יעשה שימוש להענקת מלגות כך עד תום שנת הלימודים 2024/2025 ינוצלו כל יתרות הקרן ופירוטה להענקת מלגות כאמור והתקשרות תגיעה לכדי סיום. לפיקד, בדוחות הכספיים לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר, 2015 העבירה המכללה את יתרת הנכסים נטו שהגבלתם קבועה ליתרת הנכסים נטו שקיים לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני. על פי ההסכם עם התורמת, הכספיים מוחזקים בחשבון השקעות ייעודי. יתרת הקרן לתאריך הדיווח עומדת על 2,318 אלפי ש"ח.

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

**באור 14: - שכיר לימוד מתלמידים ומוסדות**

לשנה שהסתימה ביום 30  
בספטמבר

| 2015                | 2016                |
|---------------------|---------------------|
| אלף ש"ח             |                     |
| 50,690              | 51,051              |
| 945                 | 1,086               |
| 3,345               | 3,979               |
| 4,400               | 4,486               |
| <hr/>               |                     |
| 59,380              | 60,602              |
| 353                 | 326                 |
| <hr/> <b>59,027</b> | <hr/> <b>60,276</b> |

לימודי תואר ראשון  
לימודי תואר שני  
לימודי מכינות  
לימודי חוץ

בנייה-عمالות בריטיסי אשראי

באוור 15 : - תרומות

א. ההרכבה:

| לשנה שהסתiyaמה ביום<br>30 בספטמבר |              |  |
|-----------------------------------|--------------|--|
| 2015                              | 2016         |  |
|                                   |              | אלפי ש"ח   |
| -                                 | 1,500        | קרן עזורייל'   |
| 1,351                             | 485          | דורון לבנת (כולל באמצעות קרן היסוד)                            |
| 336                               | 336          | החברה למשק וככללה  |
| -                                 | 306          | הסוכנות היהודית  |
| -                                 | 275          | הרוח הישראלית  |
| -                                 | 200          | פועלים בקהילה  |
| -                                 | 150          | בזק  |
| 110                               | 115          | אלברט דואר (באמצעות קרן היסוד)                                 |
| -                                 | 100          | מייטר ליקוור   |
| -                                 | 100          | קרן היסוד  |
| -                                 | 96           | נש"ה נוער  |
| 150                               | 80           | דפוס בארץ טכנולוגיות מתקדמות בע"מ                              |
| -                                 | 78           | קו הזינוק  |
| 1,200                             | 78           | קרן קיסריה אדריכל בנימין                                       |
| 75                                | 70           | בנק מזרחי טפחות  |
| 100                               | 60           | גנדיר השקעות בע"מ  |
| -                                 | 50           | בנק לאומי  |
| -                                 | 50           | אצלטך החזקות   |
| -                                 | 26           | א.ה.ל.פ.ר  |
| -                                 | 26           | המכון היצרפתי  |
| -                                 | 25           | יד הנדייב  |
| 20                                | 20           | אורבטק בע"מ  |
| 285                               | -            | ISF הקרן הבינלאומית  |
| 22                                | -            | כיוונים - החברה להרבות הפנאי - באר שבע בע"מ                    |
| 84                                | -            | קולות בגב מדרשה  |
| 35                                | -            | אריאלה שפיאלטר   |
| 40                                | -            | דייד קלין  |
| 50                                | -            | הבורסה לנ"ע בת"א בע"מ  |
| 50                                | -            | חברת מבני תעשייה בע"מ  |
| 50                                | -            | מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)                                       |
| 100                               | -            | МИטרלי גروف (ישראל) ייעוץ                                      |
| 123                               | -            | הקרן החדשה לישראל  |
| 142                               | -            | הקרן החדשה לישראל  |
| 250                               | -            | קרן אהרון גוטווייט   |
| 25                                | -            | ר.מ. רנסנס מג'מנט בע"מ   |
| 575                               | -            | קרן לידות  |
| -                                 | 282          | ENDOWMENT FU   |
| -                                 | 100          | RA FOUNDATION  |
| -                                 | 53           | URG STIFTUNG   |
| -                                 | 23           | THE ROYAL INSITUTE   |
| 60                                | -            | SUN MOON ASSETS  |
| 77                                | -            | BOB DRAEIK   |
| 100                               | -            | MEITAR   |
| 5                                 | 231          | אחר  |
| <b>5,415</b>                      | <b>4,915</b> | <b>סה"כ תרומות</b>   |
| <b>2,505</b>                      | <b>1,726</b> | <b>מתוכן תרומות שמוצגות בתקציב רגיל</b>                        |
| <b>2,910</b>                      | <b>3,189</b> | <b>מתוכן תרומות שמוצגות במסגרת נכסים נטו שהוגבלו<br/>זמןית</b> |

ב. לא התקבלו תרומות מיישויות מדיניות זרות.

| לשנה שהסתיממה ביום 30<br>בשפטמבר |                |
|----------------------------------|----------------|
| 2015                             | 2016           |
| אלפי ש"ח                         | אלפי ש"ח       |
| 39,935                           | 39,378         |
| 39,326                           | 40,570         |
| 21,307                           | 22,504         |
| 706                              | (84)           |
| 6,588                            | 7,158          |
| 1,235                            | 1,880          |
| 1,195                            | 1,745          |
| 1,877                            | 1,597          |
| 1,271                            | 1,291          |
| 8,013                            | 7,655          |
| 78                               | 88             |
| 499                              | 531            |
| 7,452                            | 7,829          |
| 2,984                            | 3,880          |
| <b>132,466</b>                   | <b>136,022</b> |
| <b>91</b>                        | <b>147</b>     |
| <b>55</b>                        | <b>-</b>       |

משכורות ומלות לסל אלקדמי במינוי  
משכורות ומלות למרצים ותשלאומיים עבור הרצאות  
משכורות ומלות הנהלה פדגוגית  
שינויי בהפרשה לחופשה, גמול הצעינות ובהתהיביות בשל סיום  
יחסים עובד מעמיד  
לימודי חוץ (\*)  
פרויקטים (1)  
חשיבות ועוזרי הוראה  
פעילות דיקון הסטודנטים כולל משכורות ומלות  
ספרים לספריה, קלטות ומנוונים  
חלוקת מלגות  
הוצאות קרן יידי ביה"ס לאמנויות  
הוצאות לקרן מחקר  
פחות  
תפעול פדגוגי שותף אחר (2)

(1) כולל פחות ציוד

(2) כולל פחות רכב

(\*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

| לשנה שהסתיממה ביום 30<br>בשפטמבר |               |
|----------------------------------|---------------|
| 2015                             | 2016          |
| אלפי ש"ח                         | אלפי ש"ח      |
| 7,353                            | 6,731         |
| 5,362                            | 5,491         |
| 156                              | 101           |
| 10                               | 3             |
| 100                              | 211           |
| 1,216                            | 995           |
| 231                              | 232           |
| <b>14,428</b>                    | <b>13,764</b> |
| <b>21</b>                        | <b>7</b>      |

אחזקה קריית חינוך, מבנים, ציוד  
ניקיון ואחזקה כולל משכורות ומלות  
הסעות  
דמי שימוש בציוד, ראה באור 7 (ב')  
אחזקה רכב (\*)  
השתתפות שוונת  
פחות

(\*) כולל פחות.

| לשנה שהסתיממה ביום<br>30 בספטמבר |              |
|----------------------------------|--------------|
| 2015                             | 2016         |
| אלפי ש"ח                         | אלפי ש"ח     |
| 3,830                            | 3,842        |
| 2,593                            | 2,535        |
| 7                                | 7            |
| 1,950                            | 1,971        |
| 929                              | 831          |
| 323                              | 317          |
| <b>9,632</b>                     | <b>9,503</b> |

פרסום ויחסים ציבור  
משכורות ומלות לשכר  
פחות  
פסטיבל קולנוע דרום (\*)  
כנס שדרות (\*)  
כנסים שונים

(\*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

באזור 19: - הוצאות הנהלה וכליות

| לשנה שהסתiyaמה ביום<br>30 בספטמבר |              |
|-----------------------------------|--------------|
| 2015                              | 2016         |
| אלפי ש"ח                          |              |
| 6,261                             | 5,955        |
| 313                               | 126          |
| 163                               | 110          |
| 165                               | -            |
| 550                               | 388          |
| 240                               | 195          |
| 676                               | 734          |
| 335                               | 361          |
| 791                               | 507          |
| 197                               | 114          |
| 35                                | 19           |
| 111                               | 115          |
| <b>9,837</b>                      | <b>8,624</b> |
| <b>46</b>                         | <b>-</b>     |

משכורות ונלוות לשכר  
צרכי משרד והדפסות  
טלפון, דואר ובולים  
ניהול חשבונות ושכר  
ביטוח כללי  
אחזקת כלי רכב (\*)  
טקסים, כיבודים, אירוח, שי לחג ומתנות  
יעוז מקצועי וביקורת פנים  
משפטיות וביקורת  
השתלמות  
הוצאות מנהלה ושונות  
פחות

(\*) כולל פחות

באזור 20: - צדדים קשורים

יתירות:

| 30 בספטמבר |       |
|------------|-------|
| 2015       | 2016  |
| אלפי ש"ח   |       |
| 342        | 1,688 |
| 231        | 165   |

**ברכוש שוטף**  
הועודה לתוכנן ותקצוב - ות"ת

מכלאת הנגב

עסקאות:

| לשנה שהסתiyaמה ביום<br>30 בספטמבר |        |
|-----------------------------------|--------|
| 2015                              | 2016   |
| אלפי ש"ח                          |        |
| 90,017                            | 95,446 |
| (10)                              | -      |
| 1,321                             | 1,888  |
| 378                               | 388    |

**הכנסות (הוצאות)**  
הקצבות והשתתפות מהועודה לתוכנן ותקצוב - ות"ת

דמי שימוש בצד - למכללת הנגב

משכורות ונלוות - למכללת הנגב

משכורות ונלוות - ממכללת הנגב

באור 21: - מסים

א. מסים על הכנסה

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

לעומתה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2012.

ב. מסים אחרים

- לעומתה שומות מס ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2010.
- מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך נוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך נוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזיר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכים שבಗינם מוטל המס.
- מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות בגין המטל המס.

באור 22: - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר, 2017.

להלן נורמת השוואת תקציב מול הביצוע בהקשר זה נציין:

- א. הרכבת התקציב ופירוטיו בהתאם להנחיות ות"ת.
- ב. נתוני התקציב הם בבחינת מידע גלווה ואין מבוקרים.
- 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<br>לשנה"ל<br>לשנה"ל תשע"ו<br>אלפי ש"ח | תקציב ביצוע כספי |
|--|------------------|
|--|------------------|

|                |                |
|----------------|----------------|
| 94,355         | 97,840         |
| 56,827         | 56,936         |
| 9,229          | 3,536          |
| 4,677          | 2,196          |
| <b>165,088</b> | <b>160,508</b> |

**מחוז הפעילות**  
**הכנסות מהיעדה לתכנון ותקציב**  
**הכנסות מסטודנטים**  
**הכנסות מהקבצות ואחרות**  
**תרומות למילגות**

|                |                |
|----------------|----------------|
| 37,287         | 40,711         |
| 865            | 766            |
| 1,226          | 1,250          |
| 41,087         | 43,240         |
| <b>33,230</b>  | <b>30,716</b>  |
| <b>113,695</b> | <b>116,683</b> |

|               |               |
|---------------|---------------|
| 1,308         | 1,059         |
| 11,422        | 12,172        |
| 7,661         | 6,690         |
| 7,653         | 6,130         |
| <b>28,044</b> | <b>26,051</b> |

**הוצאות הפעילות**  
**שכר עבודה**  
**סגל אקדמי בכיר**  
**השתלמות ממושכת**  
**סגל אקדמי זוטר**  
**מורים מן החוץ**  
**דרוג מכללה**

|               |               |
|---------------|---------------|
| 14,001        | 12,788        |
| <b>5,678</b>  | <b>5,435</b>  |
| <b>19,679</b> | <b>18,223</b> |

**הכנסות נטו מפעילות**

הנהלה וכליות  
פרסום יחסי ציבור וכנסים

|              |          |
|--------------|----------|
| 159          | 449      |
| <b>3,829</b> | <b>-</b> |

**הכנסות נטו לפני הוצאות מימון ואחרות**

הכנסות מימון נטו

הכנסות נטו לשנה

להלן פירוט הפעילותות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות ולימור היוזם:

| שם הפעילותות<br>שם הכנסייה<br>שם הכנסייה<br>שם הכנסייה | לשנה שסתמיינה ביום<br>ב-30 בספטמבר |           | לשנה שסתמיינה ביום<br>ב-30 בספטמבר |           | לשנה שסתמיינה ביום<br>ב-30 בספטמבר |           |
|--|------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------|
|  | 2015                               | 2016      | 2015                               | 2016      | 2015                               | 2016      |
| אלפי ש"ח   | אלפי ש"ח                           | אלפי ש"ח  | אלפי ש"ח                           | אלפי ש"ח  | אלפי ש"ח                           | אלפי ש"ח  |
| כנס שדרות  | כנס שדרות                          | כנס שדרות | כנס שדרות                          | כנס שדרות | כנס שדרות                          | כנס שדרות |
| 557  | 610                                | 532       | 508                                | 1,031     | 1,405                              | 1,405     |
| -  | -                                  | -         | -                                  | 4,397     | 5,036                              | 5,036     |
| 222  | 90                                 | 713       | 738                                | 1,160     | 717                                | 717       |
| 35   | 19                                 | 276       | 256                                | -         | -                                  | -         |
| 115  | 112                                | 286       | 328                                | -         | -                                  | -         |
| -  | -                                  | 143       | 141                                | -         | -                                  | -         |
| 929  | 831                                | 1,950     | 1,971                              | 6,588     | 7,158                              | 7,158     |
| -  | 312                                | 170       | 269                                | 812       | 1,171                              | 1,171     |
| 586  | 229                                | 1,150     | 1,390                              | 457       | 821                                | 821       |
| -  | -                                  | -         | -                                  | 4,400     | 4,486                              | 4,486     |
| 586  | 541                                | 1,320     | 1,659                              | 5,669     | 6,478                              | 6,478     |
| 343  | 290                                | 630       | 312                                | 919       | 680                                | 680       |

הכטשות  
תומota והכטשות ממוסדות (1)  
מוסדות ממלכתיים וציבוריים (2)  
הכנסה שבר רוח מהתלמידים  
עד הזמנות על הכנסות

(1) מזג בכנסות שופטה אחרית בדוחות על הפעילותות.  
(2) מזג ברכזות והשתתפות בדוחות על הפעילותות.