המכללה האקדמית עמק יזרעאל

ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2016

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

	ד ף
דוח רואה החשבון המבקר	2
הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):	
מאזנים	3
דוחות על הפעילויות	4
דוחות על השינויים בנכסים נטו	5
דוחות על תזרימי המזומנים	6
באורים לדוחות הכספיים	7-18

דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביקרנו את הדוחות הכספיים של המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ (להלן -המכללה האקדמית): מאזנים לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, ודוחות על הפעילויות, דוחות על השינויים בנכסים נטו ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של המכללה האקדמית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של המכללה האקדמית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), את מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת בערכים נומינליים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לכך שהחל מיום 1 באוקטובר 2013 מיישמת המכללה ביישום מוקדם את תקן חשבונאות 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה".

חיפה,
28 במרס 2017

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

קסלמן וקסלמן, מת"ם חיפה בניין 25, ת.ד 15084 חיפה 3190500, ישראל
טלפון: +972-4-8605000, פקס: +972-4-8605001, www.pwc.com/il

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
מאזנים

	ביאור	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2015
		אלפי ש"ח	
נכסים			
רכוש שוטף:			
מזומנים ושווי מזומנים	3	24,906	44,662
השקעות בניירות ערך ובפיקדונות	4	82,393	63,929
הועדה לתכנון ותקצוב	6	-	120
חייבים ויתרות חובה	5	4,885	4,070
		112,184	112,781
השקעות בפקדונות לזמן ארוך		4,068	11,061
רכוש קבוע:	7		
העלות		76,398	49,078
בניכוי - פחת שנצבר		4,206	991
		72,192	48,087
סה"כ נכסים		188,444	171,929
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות:			
ספקים ונותני שירות		4,231	4,310
הועדה לתכנון ולתקצוב	6	1,000	-
זכאים ויתרות זכות	8	27,605	25,269
		32,836	29,579
התחייבויות לזמן ארוך -			
עתודות לזכויות עובדים	9	31,126	30,799
התחייבויות תלויות	23		
סה"כ התחייבויות		63,962	60,378
נכסים נטו:			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד		58,518	56,606
לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד		14,145	27,768
ששימשו לרכוש קבוע		72,192	48,087
בגין עתודות לזכויות עובדים		(31,126)	(30,799)
		113,729	101,662
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:			
בעלת אופי זמני		9,838	9,348
בעלת אופי זמני - מחקרים		915	541
		10,753	9,889
סה"כ נכסים נטו		124,482	111,551
סה"כ התחייבויות ונכסים נטו		188,444	171,929

אורנה ברבי באי, אלופה במיל'
יו"ר ועד מנהל

פרופ' יצחק הרפז,
נשיא וחבר הועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 במרס 2017.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות על הפעילויות

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	2015
		אלפי ש"ח	
מחזור הפעילויות:			
הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב	10	66,229	64,151
הכנסות מסטודנטים	11	58,662	57,765
הכנסות מהקצבות אחרות		3,114	2,356
תרומות	20	328	351
הכנסות אחרות		832	981
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות	12	6,300	6,368
		135,465	131,972
עלות הפעילויות:			
הוראה ומחקר	13	75,912	70,246
שירותי עזר להוראה ומחקר	14	26,930	25,373
שירותים לסטודנטים	15	10,703	9,796
עדכון עתודות לזכויות עובדים	16	2,931	1,721
אחזקת מבנים וציוד		1,097	166
		117,573	107,302
הכנסות נטו מפעילויות		17,892	24,670
הוצאות הנהלה וכלליות	18	7,452	7,958
הוצאות גיוס תרומות		1,538	1,340
הוצאות פרסום ושיווק		3,645	3,817
הכנסות נטו לפני מימון		5,257	11,555
הכנסות מימון נטו	19	815	422
הכנסות נטו אחרי מימון		6,072	11,977
הכנסות נטו מפריטים מיוחדים		16	95
הכנסות נטו לשנה		6,088	12,072

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ
דוחות על השינויים בנכסים נטו

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			
		לשימוש לפעילויות						
	שלא יועדו על ידי המוסד	שיועדו על ידי המוסד	ששימשו לרכוש קבוע	בגין עתודות לזכויות עובדים	בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני - מחקרים	בעלת אופי קבוע	סה"כ
	אלפי ש"ח							
יתרות ליום 30 בספטמבר 2014	48,595	47,813	15,171	(30,933)	6,418	922	2,467	90,453
תוספות במהלך השנה:								
תרומות					9,139	1,369		10,508
הקצבות					4,884			4,884
מימון					2			2
הכנסות נטו לשנה	12,072							12,072
סכומים שיועדו על ידי המוסד	(8)	8						-
סכומים שיועדו על ידי המוסד בשנים קודמות ובוצעו השנה- לטובת רכוש קבוע		(20,045)	20,045					
סכומים שיועדו על ידי המוסד השנה ובוצעו השנה - מחקרים, קורסים ותקציבים סגורים	8	(8)						-
גריעות במהלך השנה:								
סכומים ששוחררו מהגבלות					(4,618)			(4,618)
סכומים ששוחררו למחקר						(1,750)		(1,750)
סכומים שהועברו להגבלות זמניות					2,467		(2,467)	-
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע			8,944		(8,944)			-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:								-
ששימשו לרכישת רכוש קבוע	(4,701)		4,701					
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	774		(774)					-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים	(134)			134				-
יתרות ליום 30 בספטמבר 2015	56,606	27,768	48,087	(30,799)	9,348	541	-	111,551
תוספות במהלך השנה:								
תרומות					7,674	1,412		9,086
הקצבות					4,051			4,051
מימון					6			6
הכנסות נטו לשנה	6,088							6,088
סכומים שיועדו על ידי המוסד	(705)	705						-
סכומים שיועדו על ידי המוסד בשנים קודמות ובוצעו השנה לטובת רכוש קבוע		(14,328)	14,328					-
גריעות במהלך השנה:								
סכומים ששוחררו מהגבלות					(5,262)			(5,262)
סכומים ששוחררו למחקר						(1,038)		(1,038)
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע			5,979		(5,979)			-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:								
ששימשו לרכישת רכוש קבוע	(7,013)		7,013					-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	3,215		(3,215)					-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים	327			(327)				-
יתרות ליום 30 בספטמבר 2016	58,518	14,145	72,192	(31,126)	9,838	915	-	124,482

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:		
הכנסות נטו לשנה	6,088	12,072
התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)	690	(4,618)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	6,778	7,454
תזרים מזומנים מפעילות השקעה:		
רכישת ניירות ערך סחירים	(57,743)	(57,705)
מכירת ניירות ערך סחירים	43,385	68,779
רכישת פקדונות	-	(13,000)
פרעון פקדונות	2,001	4,569
רכישת רכוש קבוע	(27,320)	(33,690)
מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע	-	5,052
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(39,677)	(25,995)
תזרים מזומנים מפעילות מימון:		
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	11,725	14,023
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים	1,412	1,369
הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	6	2
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	13,143	15,394
ירידה במזומנים ושווי מזומנים	19,756	3,147
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	44,662	47,809
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	24,906	44,662

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
ירידת ערך ניירות ערך סחירים	962	1,693
ירידת (עלייה) ערך פקדונות	(76)	478
פחת והפחתות	3,215	774
הכנסות משחרור התנייה	(6,300)	(6,368)
גידול (קיטון) בעתודה לזכויות עובדים	327	(134)
	(1,872)	(3,557)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה	(695)	(1,709)
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	(79)	685
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	3,336	(37)
	2,562	(1,061)
	690	(4,618)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

א. המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן בע"מ (להלן המכללה האקדמית או המכללה) התאגדה ביום 12 במאי 1996 והחלה את פעילותה בחודש אוקטובר 1996.

המכללה האקדמית נוסדה על מנת לענות על צרכי ההשכלה של הקהילה והיא עוסקת בקידום, פיתוח, טיפוח, ועידוד החינוך בשטחי המדע והתרבות. המכללה הוכרה ביום 17 ביוני 1997 כמוסד להשכלה גבוהה, וזאת בהתאם לסעיף 21 א' לחוק המועצה להשכלה גבוהה, וזכאית להעניק לבוגריה תואר אקדמי ראשון מוכר.

ב. המכללה הינה מוסד מוכר לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ג. למכללה 2 חברות בנות בבעלות מלאה "ברוש יזרעאל מחקר פיתוח בע"מ ו"יזרע אלינה בע"מ". שתי החברות אינן פעילות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

החל מדוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2014 מיישמת המכללה ביישום מוקדם את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה", אשר קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים" ותקן חשבונאות מספר 5 "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח ע"י מלכ"רים". בגילוי הדעת ובתקן נקבע כי הלשכה מאמצת את הגישה הכוללנית, אשר עיקרה הינו הכללת כלל הנכסים וההתחייבויות במאזן אחד, כמקובל בחברות עסקיות, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר ההגבלות, מקבלים את ביטוים בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

על פי גילוי הדעת והתקן דלעיל הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, יירשמו על בסיס הצבירות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. הרכוש הקבוע יוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר, בכפוף להוראות מסוימות שנקבעו בתקן. רכישות ומלאי יירשמו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה ניתן לכלול בדוחות הכספיים, על פי השווי הנאות שלהם, על פי תנאים שנקבעו בגילוי הדעת ובתקן.

בהתאם להוראות המעבר של תקן 9, כל השינויים כתוצאה מיישומו על ידי מוסדות להשכלה גבוהה טופלו בדרך של יישום למפרע, למעט שינויים הנוגעים לטיפול ברכוש קבוע (ראה גם ו' להלן).

ב. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ג. השימוש בהערכות במסגרת עריכת הדוחות הכספיים

עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים דורשת מההנהלה לבצע הערכות, בהתבסס על הנחות, המשפיעות על סכומי הנכסים וההתחייבויות המדווחים ועל הגילוי הניתן בגין נכסים והתחייבויות תלויות למועדי הדוחות הכספיים, וכן על סכומי ההכנסות וההוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהערכות אלה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. מזומנים ושווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי המכללה כשווי מזומנים.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך כוללים בעיקר השקעות באגרות חוב סחירות אשר מוצגות לפי שווי השוק שלהן ליום המאזן.

ו. רכוש קבוע

רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 באוקטובר 2013 וכן עלויות בגין בניינים בהקמה שנצברו החל ממועד זה מוצגים לפי העלות. הרכוש הקבוע מופחת החל ממועד הפעלתו לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
שיעורי הפחת השנתיים הם:

	%
מחשבים ותוכנות	33
ציוד וריהוט משרדי	5-33
רכבים	15-25
מבנים	4

רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע יוצג כהכנסות אחרות בדוח על הפעילויות.

כמתאפשר על פי הוראות המעבר של תקן 9 ותקן 5, ציוד, ריהוט וכלי רכב שנרכשו לפני 1 באוקטובר 2013 ואשר עלותם נזקפה בשנים קודמות כהוצאה בדוח על הפעילויות, לא נכללו במסגרת יתרת הרכוש הקבוע. קרקע ומבנים שנרכשו ו/או הוקמו לפני 1 באוקטובר 2013 וכן עלויות בגין מבנים בהקמה שנצברו עד מועד זה מוצגים בערך סמלי. בהתאם, תמורה ממכירתם של פריטי רכוש קבוע שנרכשו לפני 1 באוקטובר 2013 נכללת בדוח על הפעילויות במסגרת "הכנסות נטו מפריטים מיוחדים".
מזומנים והשקעות אחרות שהתקבלו עם התניה של תורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, מוצגים במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע: "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

ז. ירידת ערך נכסים
המכללה בוחנת בכל תאריך מאזן, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות, המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך של רכוש קבוע. בהתקיים סימנים לירידת ערך כאמור, המכללה בוחנת אם הסכום בו מוצג הנכס בספרי החשבונות של המכללה, ניתן להשבה מתוך תזרימי המזומנים הצפויים מאותו נכס, ובמידת הצורך, רושמת הפרשה לירידת ערך, עד גובה הסכום שהינו בר השבה.

ח. עתודות לזכויות לעובדים:

1) ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד מחושבת לפי העלות למכללה ומוצגת במאזן במסגרת העתודות לזכויות עובדים, כחלק מההתחייבויות לזמן ארוך.
2) ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה מחושבת בגין עובדים שהמכללה צופה שימשיכו לעבוד בשירות המכללה לפחות עד גיל 55 שנה (ובהתאם יהיו זכאים לפדיון ימי מחלה), לפי העלות הנומינלית למעביד, ומוצגת במאזן במסגרת העתודה לזכויות עובדים, כחלק מההתחייבויות לזמן ארוך (עד ליישום תקן חשבונאות מספר 9 ההתחייבות היתה מחושבת רק בגין עובדים שמלאו להם 55).

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. הפרשה לתשלום בגין שנת השתלמות למרצים

בהתאם לנהלי המכללה, חברי הסגל האקדמי מדרגת מרצה ומעלה יוצאים להשתלמות של שנה אחת אחרי כל שש שנות עבודה (השתלמות ממושכת). מאחר ולהערכת המכללה שנת השתלמות זו מביאה בעיקרה להפקת תועלות מהן נהנה המרצה, כללה המכללה הפרשה בגין עלויות אלה.

י. הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות הנרשמות לפי בסיס מזומנים.

יא. הצמדה של יתרות כספיות

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.
להלן נתונים על שער החליפין ועל מדד המחירים לצרכן בישראל:

	שער החליפין של 1 דולר ארה"ב	מדד המחירים לצרכן*
ליום 30 בספטמבר:		
2016	3.758 ש"ח	221.13 נקודות
2015	3.923 ש"ח	222.02 נקודות
שיעורי השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר:		
2016	(4.2%)	(0.4%)
2015	6.2%	(0.5%)

*על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך כל מאזן, לפי בסיס ממוצע 1993 = 100.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
במטבע ישראלי	21,815	39,766
במטבע חוץ	3,091	4,896
	24,906	44,662

ביאור 4 - השקעות בניירות ערך ובפקדונות:

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
השקעות בפקדונות	7,085	2,017
השקעות בניירות ערך סחירים	75,308	61,912
	82,393	63,929

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
לקוחות - חובות פתוחים	799	593
חברות אשראי	894	762
שיקים למשמרת	879	871
מקדמות לספקים	1,273	1,390
חייבים אחרים	1,040	454
	4,885	4,070

ביאור 6 - הועדה לתכנון ולתקצוב:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
יתרת זכות לתחילת השנה	120	(815)
הקצבות השנה*	70,280	69,035
בניכוי תשלומים שנתקבלו במהלך השנה	(71,400)	(68,100)
יתרת זכות לסוף השנה	(1,000)	120

*ראה ביאור 10.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכוש הקבוע של המכללה, לרבות נכסי המקרקעין שבבעלותה משמש לפעילות הוראה, מחקר, מינהל ושירות לסטודנטים.

ב. נכסי המקרקעין של המכללה מצויים בשני מתחמים: קמפוס המכללה בסמוך לתל עדשים ומעונות הסטודנטים בעפולה.

ג. הרכב הרכוש הקבוע והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות והתנועה בהם בשנת תשע"ו הינם:

	עלות				פחת שנצבר					
	יתרה לתחילת השנה (01.10.15)	תוספות במשך השנה	מיון בניינים בהקמה למבנים פעילים**	יתרה לגמר השנה (30.09.16)	יתרה לתחילת השנה (01.10.15)	תוספות במשך השנה	יתרה לגמר השנה (30.09.16)	יתרה מופחתת 30 בספטמבר 2016	יתרה מופחתת 30 בספטמבר 2015
	אלפי ש"ח				אלפי ש"ח			אלפי ש"ח	
מחשבים ותוכנות	1,924	652	-	2,576	569	722	1,291	1,285	1,355
ציוד וריהוט משרדי	4,194	6,118	-	10,312	300	881	1,181	9,131	3,894
רכבים	731	243	-	974	122	114	236	738	609
מבנים	-	-	62,444	62,444	-	1,498	1,498	60,946	-
רכוש בהקמה	*42,229	20,307	(62,444)	92	-	-	-	92	42,229
	49,078	27,320	-	76,398	991	3,215	4,206	72,192	48,087

* ליום 30 בספטמבר 2014 נכללה במאזן בנוסף יתרת מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 5,052 אלפי ש"ח שנתקבלו מתורמים והותנו על ידם לשימוש לצורך הקמת בניין הסיעוד שנמצא בשלבי הקמה. במהלך שנת תשע"ה המכללה השתמשה בכספים אלו כך שליום 30 בספטמבר 2015 יתרה זו נכללת כחלק מיתרת הבניינים להקמה בטבלה לעיל.

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

** המכללה השקיעה עלויות בגין מבנים בהקמה בשנים האחרונות. בשנת תשע"ז המבנים הפכו מוכנים לשימוש ועל כן נערך מיון בטבלה לעיל משורת "רכוש בהקמה" לשורת "מבנים". בהתאם ממועד זה החלו להיות מופחתים.

ד. ראה גם ביאור 2 ו' באשר לאופן מדידת הרכוש הקבוע.

ה. משנת 2001 התנהל הליך משפטי בבית משפט באשר לקרקעות מושב תל עדשים שמטרתו לפתור בעיות ברישום חלקות המקרקעין. בשנת 2004 מינה בית המשפט המחוזי בנצרת מנהל מיוחד שיבדוק את תנאי הבעלות על הקרקע ויגיש בסוף עבודתו דוח סיכום שיסדיר את הזכויות על המקרקעין. ביום 28 בדצמבר 2015 הגיש המנהל המיוחד את דוח הסיכום אשר אושר על ידי בית המשפט. בהתאם אושרה, בין היתר, מפת המכללה הצמודה לשטח המושב, כמשמשת את פעילות המכללה.
לאור כך שהקרקע המוזכרת בפס"ד לעיל הייתה בשימוש המכללה לפני אוקטובר 2013 (כאמור בביאור 2ו' קרקע או מבנים שנרכשו או הוקמו לפני אוקטובר 2013 מוצגים בערך סמלי) הרי שאין לפס"ד משמעות כספית על יתרת הרכוש קבוע של המכללה.

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
עובדים	3,191	3,059
מוסדות בגין עובדים	3,077	2,966
הוצאות לשלם	1,524	826
הכנסות מראש (*)	18,946	17,547
פיקדון סטודנטים	626	632
אחרים	241	239
	27,605	25,269

*בעיקר מקדמות ע"ח שכר לימוד לשנות הלימודים תשע"ז ותשע"ו, בהתאמה.

ביאור 9 - עתודות לזכויות עובדים:

א. פנסיה ופיצויי פרישה:

1) בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת המכללה בתשלום פיצויי פרישה ופנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות.
התחייבות המכללה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה מכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של המכללה.
המכללה חייבת להשלים לעובדים החודשיים (עבורם היא מפקידה באופן שוטף כספים בקופות פנסיה ופיצויים) שיפוטרו ויהיו זכאים לפיצויים את ההפרש שבין סכום הפיצויים המחושב לפי השכר האחרון לבין הסכום שיצטבר לזכות אותם עובדים בקופות האמורות. בחשבונות נכללה הפרשה מתאימה בגין התחייבות זו.

2) סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בהתאם להסכמי העבודה הקיימים בהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים.

ביאור 9 - עתודות לזכויות עובדים: (המשך)

3) היעודה מופקדת בחשבון בנק נפרד אשר בהתאם להחלטת ההנהלה מיועד אך ורק לתשלום פיצויים.

יתרת עתודה נטו ליום 01.10.2015	תשלומים השנה	עדכון עתודה נטו	יתרת עתודה נטו ליום 30.09.2016
אלפי ש"ח			
5,049	(279)	(578)	4,192

ב. עתודה לזכויות עובדים אחרות :

	יתרת עתודות ליום 01.10.2015	תשלומים השנה	עדכון עתודות	יתרת עתודות ליום 30.09.2016
	אלפי ש"ח			
פדיון ימי מחלה	5,970	(166)	887	6,691
פדיון ימי חופשה	1,701	(9)	276	1,968
פדיון ימי הבראה	281	-	-	281
זכויות השתלמות ממושכת	17,728	(2,150)	2,346	17,924
זכויות בקרן קשרי מדע	70			70
	25,750	(2,325)	3,509	26,934

ג. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים:

	אלפי ש"ח
יתרה ליום 1.10.2015	30,799
בתוספת:	
עדכון עתודה לפיצויי פיטורים	(578)
עדכון עתודה לזכויות עובדים אחרות	3,509
	2,931
בניכוי:	
תשלומי פיצויי פיטורים	(279)
תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות	(2,325)
	(2,604)
יתרה ליום 30.09.2016	31,126

ביאור 10 - הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
השתתפות ישירה	64,387	62,980
מכינות	1,842	1,171
	66,229	64,151
הקצבות שהוגבלו באופן זמני ושוחררו במהלך השנה*	4,051	4,884
	70,280	69,035

* בשנת 2016 הסכום כולל הקצבות מיועדות לבינוי בסך 1,452 אלפי ש"ח,(שנת 2015- 2,515 אלפי ש"ח) וכן הקצבות מיועדות אחרות בסך 2,599 אלפי ש"ח (שנת 2015- 2,369 אלפי ש"ח) שבעת שחרורן נזקפות לדוח על הפעילויות.

ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים:

	לתואר ראשון		לתואר שני	
	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
שכר לימוד רגיל ברוטו	48,762	48,671	2,933	1,920
בניכוי:				
מלגות שניתנו	2,403	2,571	21	14
הכנסות משכר לימוד רגיל	46,359	46,100	2,912	1,906

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
שכר לימוד רגיל	49,271	48,006
דמי רישום	926	928
מעונות	2,712	2,949
מכינה אקדמית	4,212	4,344
תקציבים סגורים*	600	624
אחרות	941	914
	58,662	57,765
*מורכב כדלקמן:		
בית ספר לעיצוב	201	234
מרכז איבחון	399	390
	600	624

ביאור 12 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב	2,599	2,369
מחקרים	1,030	1,750
אחרים	2,671	2,249
	6,300	6,368

ביאור 13 - הוצאות הוראה ומחקר:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
	הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ	סה"כ
	אלפי ש"ח			
תקציב רגיל*	64,791	11,121	75,912	70,246

*כולל תקציבים סגורים כדלקמן:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
	הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ	סה"כ
	אלפי ש"ח			
בית ספר לעיצוב	140	48	188	193

ביאור 14 - שירותי עזר להוראה ומחקר:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
	הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ	סה"כ
	אלפי ש"ח			
תקציב רגיל *	14,841	11,011	25,852	24,397
תקציב מחקר	-	1,078	1,078	976
	14,841	12,089	26,930	25,373
*כולל תקציבים סגורים כדלקמן - מרכז אבחון	289	22	311	282

ביאור 15 - שירותים לסטודנטים:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
	הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ	סה"כ
	אלפי ש"ח			
מעונות	453	2,106	2,559	2,165
מלגות	-	2,423	2,423	2,585
אגודת הסטודנטים	-	301	301	386
דיקן הסטודנטים	2,451	2,969	5,420	4,660
	2,904	7,799	10,703	9,796

ביאור 16 - עדכון עתודות לזכויות עובדים:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
פיצויי פיטורים	(578)	3
פדיון ימי מחלה	887	279
פדיון ימי חופשה	276	(13)
זכויות השתלמות ממושכת	2,346	1,452
	2,931	1,721

ביאור 17 - ריכוז הוצאות שכר הכלולות בדוח על הפעילויות:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
משכורת ברוטו	69,742	64,717
מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)	7,424	7,069
הוצאות סוציאליות	9,984	9,629
עדכון עתודות לזכויות עובדים	2,931	1,721
הפרשות אחרות	446	418
	90,527	83,554

ביאור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
הוצאות הנהלה:		
שכר ונלוות	3,437	3,155
ייעוץ מקצועי	600	648
מיסים ואגרות	1,003	1,887
תחזוקה שוטפת	763	1,100
פחת	324	122
הוצאות אחרות	1,325	1,046
	7,452	7,958

הוצאות הנהלה וכלליות אינן כוללות הוצאות בגין תקציבים סגורים או תקציבי מחקר.

ביאור 19 - הכנסות מימון, נטו:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
הכנסות מבטוחות(*)	1,460	606
הכנסות ריבית מפיקדונות	106	140
הפרשי שער מפיקדונות צמודי מט"ח	(192)	204
הוצאות עמלות בנקאיות ודמי ניהול	(559)	(528)
הכנסות מימון, נטו	815	422

(*) כולל הכנסות מריבית ודיבידנד, ובנוסף רווח או הפסד משערוכים לשווי שוק וממכירה של ניירות ערך.

ביאור 20- תרומות*:

	שנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
תרומות מישראל	70	120
תרומות מחו"ל	258	231
	328	351

* ללא תרומות שקיימת לגביהם הגבלה (אשר נזקפים ל"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה")

ביאור 21 - מסים על הכנסה ועל השכר

בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה (להלן הפקודה) המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי, ובהתאם לכך פטורה ממס הכנסה על הכנסותיה, וזאת למעט האמור להלן. בהתאם לסעיף 3(ז) לפקודה, מוסד ציבורי חייב בתשלום מס בשיעור של 90% מההוצאות העודפות שהוציא.
בהתאם לסעיף 3(ח) לפקודה מוסד ציבורי חייב במס בגין חלק הריבית שנתקבלה בגין אגרות חוב מסוימות עבור הזמן שהוחזקו בידי אחרים.
המכללה האקדמית הינה מלכ"ר כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו 1976, ובהתאם לכך פטורה ממע"מ עסקאות ומחוייבת במס שכר בשיעור של 7.5% מהשכר שהיא משלמת לעובדיה.

ביאור 22 - הקבלת מקורות

המכללה האקדמית מנהלת בשיתוף עם קרן אהרון גוטוירט קרן תמידית (Endowment Fund).
בהתאם להסכם בין קרן אהרון גוטוירט למכללה, תורמת קרן אהרון גוטוירט מידי שנה סכומים לקרן האמורה, והמכללה מפקידה מידי שנה בקרן סכום מקביל לסכום התרומה. הקרן מתנהלת בחשבון בנק נפרד המיועד למטרה זו. פירות הקרן ו/או סכומים אשר המכללה וקרן אהרון גוטוירט מחליטים עליהם, משמשים לחלוקת מלגות לתלמידי המכללה לזכר אהרון גוטוירט.
בשנים תשע"ד ותשע"ג לא הועברה תרומה לקרן התמידית ע"י קרן אהרון גוטוירט ובשל כך לא ביצעה המכללה הקבלה של סכומים לקרן זו.
בשנת תשע"ה נחתמה תוספת להסכם על פיה ניתן יהיה להשתמש בהון הקרן לשם חלוקת מלגות וזאת בנוסף לפירות הקרן. כמו כן, החל משנת לימודים תשע"ה ובמשך 9 שנים עד לשנת לימודים תשפ"ג יימשכו מכספי הקרן הצמיתה כל שנה סך של 250,000 ש"ח אשר ישמשו להענקת מלגות לתלמידי המכללה. בשנת הלימודים תשפ"ד תנוצל כל יתרת הקרן הצמיתה למלגות כאמור וההתקשרות תגיע לכדי סיום.
בהתאם, סווגה בשנת תשע"ה יתרת הקרן מקבוצת "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" לקבוצת "נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

ביאור 23 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות:

1) ביום 20 במרס 2012 הוגשה ע"י עובד לשעבר תביעה הצהרתית וכספית כנגד המכללה על סך של 568,488 ש"ח שבה מבוקש לקבוע כי יש לראות בהתפטרותו של התובע מהמכללה כפיטורים ולשלם לו פיצוי פיטורין ופיצויים בגין פיטורין שלא כדין. ביום 10 בפברואר 2016 התקבל פסק דין ובו נקבע כי המכללה תשלם לתובע תוך 30 יום מקבלת פסק הדין סך של 209,997 ש"ח בגין פיצוי פיטורים, פיצוי עוגמת נפש ובגין פדיון חופשה, אשר יישאו הפרשי ריבית הצמדה מיום 1.12.11 ועד למועד התשלום בפועל. המכללה שילמה בשנת תשע"ו סכום כולל בגין התביעה בסך של כ- 260 אלפי ש"ח (כולל הוצאות משפט ושכר טרחת עורך דין).
לאחר פסק הדין המתואר לעיל הגיש התובע ערעור. בהתאם להסכם פשרה שנחתם בין הצדדים בחודש נובמבר 2016 המכללה תשלם לתובע סך נוסף של 75 אלפי ש"ח כפיצוי בגין עוגמת נפש. הסכום האמור יירשם כהוצאה בספרי המכללה בשנת תשע"ז.

2) בשנת תשע"ד הוגשה תביעה כספית על סך של 229,680 ש"ח ע"י שתי עובדות שהועסקו במכללה באמצעות חברת כוח אדם. התביעה הוגשה כנגד המכללה וכנגד חברת כוח האדם בשל טענות לפיצוי בגין אפליה לפי חוק שוויון הזדמנויות בעבודה, פיצוי פיטורין, דמי הודעה מוקדמת ושכר בתקופה מוגנת על פי חוק עבודת נשים. התביעה הסתיימה בהסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין ביום 22 בפברואר 2016 ועל פיו שילמה המכללה לתובעות סכום לא מהותי.

3) בשנת תשע"ו הוגשה תביעה כספית על סך של 569,420 ש"ח כנגד המכללה ע"י "מרצה מן החוץ" שהועסקה לפרקים במכללה במשך מספר שנים. בתביעה עותרת התובעת להשוות את תנאי העסקתה לתנאי העסקה של חבר סגל בתקן, בהסתמך על טיעונים הקשורים בעיקרון השוויון והביקורת שנמתחה על דפוס העסקה של "המורים מן החוץ" באקדמיה הישראלית. התביעה מבקשת לקבוע תקדים משפטי בהקשר זה. בתיק הוגשו כתב הגנה ולאחריו התקיים הליך גישורי. נכון לרגע זה הצדדים ממתינים להצעתה של המגשרת לסיום התיק בפשרה מחוץ לכותלי בית המשפט. הצעה זו טרם התקבלה בידי הצדדים. הנהלת המכללה דנה בעניין והוחלט לקבל את המתווה אולם הוא טרם אושר סופית על ידי הצד שכנגד. להערכת היועצת המשפטית של המכללה השפעת המתווה על דוחותיה הכספיים של המכללה איננה מהותית, בהתאם טרם הוכרה הפרשה בספרים בגין תביעה זו נכון לתאריך המאזן.

ביאור 24- השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):

	תקציב מאושר לשנת תשע"ו	ביצוע כספי לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016
	אלפי	ש"ח
מחזור הפעילויות:		
הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב	68,814	66,229
הכנסות מסטודנטים	59,863	58,662
הכנסות מהקצבות אחרות	2,112	3,114
תרומות	1,000	328
הכנסות אחרות	1,262	832
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות		6,300
	133,051	135,465
עלות הפעילויות:		
הוראה ומחקר	79,111	75,912
שירותי עזר להוראה ומחקר	28,356	26,930
שירותים לסטודנטים	9,369	10,703
עדכון עתודות לזכויות עובדים		2,931
אחזקת מבנים וציוד	3,160	1,097
	119,996	117,573
הכנסות נטו מפעילויות	13,055	17,892
הוצאות הנהלה וכלליות	8,104	7,452
הוצאות גיוס תרומות	1,630	1,538
הוצאות פרסום ושיווק	3,321	3,645
הכנסות נטו לפני מימון	-	5,257
הכנסות מימון נטו	-	815
הכנסות נטו אחרי מימון	-	6,072
הוצאות אחרות	-	-
הכנסות נטו מפריטים מיוחדים	-	16
הכנסות נטו לשנה	-	6,088