

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2016
(שנת הלימודים תשע"ז)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעולות
6	דוחות על השינויים בנכסיים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-19	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבוקן

לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימיים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכיסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים הסתיימיו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוגבלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להציג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל והנהלה של העמותה וכן הערצת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדענתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכיסים נטו ותזרימי המזומנים שלא לשנים הסתיימיו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוגבלים בישראל והנחיות הוועדה לתקן ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

קובט פור גבאי אט קסידר
רואי חשבון

תל-אביב,
14 ביוני, 2017

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	באוֹר
<u>אלפי ש"ח</u>		
42,441	52,522	
14,241	15,425	
12,540	12,916	3
18	-	4
<u>69,240</u>	<u>80,863</u>	
-	-	5
<u>69,240</u>	<u>80,863</u>	

רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים
ניירות ערך סחיריים
חייבים אחרים ויתרות חובה
הועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת)

רכוש קבוע המוצג בערך סמלי

סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>יום 30 בספטמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>באור</u>
<u>אלפי ש"ח</u>		
9,940	10,540	6
15,490	16,981	
3,757	4,902	7
4,676	7,512	8
-	2,328	4
33,863	42,263	

התחייבויות שוטפות

עובדים הכנסות מראש ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות הועדה לתקנון ולתקצוב (וות"ת)	�ובדים הכנסות מראש ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות הועדה לתקנון ולתקצוב (וות"ת)	<u>התחייבויות לשם ארוך</u>
		<u>התחייבויות בשל סיום יחסיו עובד מעביד, נטו</u>
<u>5,498</u>	<u>5,500</u>	9
<u>39,361</u>	<u>47,763</u>	<u>סה"כ התחייבויות</u>

נכסים נטו

(5,281)	(4,987)	<u>נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה (גרעון):</u> לשימוש לפעליות שלא יועדו על ידי המוסד לשימוש לפעליות שיועדו על ידי המוסד
<u>23,531</u>	<u>25,930</u>	
		<u>נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה:</u> נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע
2,764	2,953	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני לחולקת מלגות
1,518	1,563	נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקר
659	771	נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>6,688</u>	<u>6,870</u>	<u>סה"כ נכסים נטו</u>
<u>29,879</u>	<u>33,100</u>	<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>
<u>69,240</u>	<u>80,863</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	באור
		אלפי ש"ח
72,584	76,388	11
5,210	5,161	
6,615	5,855	12
52,271	51,354	13
3,641	2,612	
5,918	5,374	
2,421	4,083	14
148,660	150,827	

מחזור הפעולות:

הקצבות מהועדה לתוכנו ותקצוב (וית"ה), נטו
הקצבות אחרות
תרומות
הכנסות מסטודנטים
סקומיים ששוחררו לשימושו לרכישת רכוש קבוע
מחקרים
הכנסות אחרות

(*) 105,848	111,293	15
17,198	16,729	16
5,937	5,747	5
(*) (2,888)	(2,650)	
126,095	131,119	
22,565	19,708	
8,511	8,543	17
1,597	1,432	
6,619	6,967	
5,838	2,766	
(620)	188	18
5,218	2,954	

עלות הפעולות:
הוראה מחקר ושירותי עזר
שירותים לסטודנטים
רכישת רכוש קבוע
בנייה השתתפות אחרים בהוצאות

הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה וככליות
הוצאות גiros תרומות
הוצאות פרסום ושיווק
הכנסות נטו לפני מימון
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
הכנסות נטו לשנה

(*) סוג חדש
הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

דו"חות על השינויים בכספי נטו

		נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה			נכסים נטו שקיימות לאביבם הגבלה			נכסים נטו שקיימות לאביבם הגבלה		
		בעל אופי זמני לביצוע מהתקנים	בעל אופי זמני להלוקט מהગות	בעל אופי זמני להלוקט מההגות						
סה"כ	קבוע	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
<u>תורוות ליום 1 באוקטובר, 2015</u>										
8,354	-	1,698	4,480	2,176	-	-	-	-	-	
(38)	(39)	-	1	-	-	-	-	-	5,218	
5,218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(4,292)	(71)	-	(4,221)	-	-	-	-	-	-	
(1,626)	(1,626)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(3,641)	-	-	-	(2,176)	(1,465)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	4,818	(4,818)	-	-	
29,879	6,688	659	1,518	2,764	23,531	(5,281)	-	-	-	
<u>תורוות ליום 30 בספטמבר, 2015</u>										
8,175	-	2,356	3,469	2,351	-	-	-	-	-	
79	78	-	1	-	-	-	-	-	2,954	
2,954	-	-	(3,642)	-	-	-	-	-	-	
(3,712)	(70)	(1,663)	-	-	-	-	-	-	-	
(1,663)	-	-	-	(2,351)	(261)	-	-	-	-	
(2,612)	-	-	-	-	-	2,660	(2,660)	-	-	
33,100	<u>6,696</u>	<u>1,352</u>	<u>1,346</u>	<u>2,764</u>	<u>25,930</u>	<u>(4,987)</u>	-	-	-	

הបאים המציגים בהווים חיל בתי נפר מחדודת הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר
2015 2016
אלפי ש"ח

5,218	2,954
850	13,756
<hr/>	<hr/>
6,068	16,710
<hr/>	<hr/>

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת

הכנסות נטו
התאמות הדרושות להציג המזומנים מפעילות שותפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת ניירות ערך סחרים
דייבידנד מנויירות ערך
רכישת רכוש קבוע
החזר חוב המרכז להשכלה תל חי ע"ש ג' ו' רודמן בע"מ

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון

1	1
(39)	78
<hr/>	<hr/>
2,176	2,351
1,698	2,356
4,480	3,468
(6,468)	(5,481)
(1,626)	(2,245)
(1,465)	(260)
<hr/>	<hr/>
(1,243)	268
<hr/>	<hr/>
(2,614)	10,081
<hr/>	<hr/>
45,055	42,441
<hr/>	<hr/>
42,411	52,522

הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלי אופי זמני
קבוע
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלי אופי זמני לרכישת
רכוש קבוע
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלי אופי זמני לביצוע
מחקר
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלי אופי זמני לחלוקת
מלגות
סקוםים ששוחררו מהגבולות
סקוםים ששוחררו מחקר
סקוםים שיועדו על ידי המכללה ושוחררו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנהיתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר
2015 2016
אלפי ש"ח

(א) התאמות הדרושים להצגת המזומנים מפעילות שוטפת

התאמות לדוח על הפעולות:

הוצאות לרכישת רכוש קבוע
שערוך ניירות ערך סחרים
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחס עבודה-מעביד, נטו

5,937	5,747
676	(34)
380	2
(1,235)	(376)
(1,356)	2,346
(4,067)	1,144
515	4,926
<u>850</u>	<u>13,756</u>

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות שוטפים:

עליה בחיבים ויתרות חובה
שינויי בירתה הוועדה לתכנון ולתקצוב
עליה (ירידה) בספקים ונוחני שירותים
עליה בזכאים, עובדים והכנסות מראש

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 : - כללי

א. ביום 19 במרץ, 1996 נרשמה ואושרה המכללה האקדמית תל-חי (להלן - העמותה) כעמותה. מספра ברשם העמותות - 580263572. העמותה החלה את פעילותה בשנות הלימודים תשנ"ג.

ב. העמותה הינה מוסד אקדמי עצמאי הרשי להעניק תואר ראשון ושני במספר תחומיים, בהם ביוטכנולוגיה, מדעי הסביבה, מדעי המחשב, עובדה סוציאלית, כלכלת וניהול, חינוך ועוד. העמותה מפעילה גם מכינות קדם אקדמיות, בית ספר למחוננים, מרכז אקדמי לנוער וחטיבת לימודי חז"ל. בשנות הלימודים תשע"ו למדו לתואר ראשון ושני כ- 3,599 סטודנטים.

ג. לעומת גרעון בנכסיים נטו לשימושם לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד ביום 30 בספטמבר, 2016 בסך של כ- 1,521 אלפי ש"ח. הנהלת העמותה מעריכה כי תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפת, יחד עם מקורות נוספים מהממן את הגרעון, יאפשרו את המשך הפעלת העמותה במסגרת התקציב הנוכחי.

ד. הדוחות הכספיים של העמותה נערכים בכל שנה ליום 30 בספטמבר וזאת בהתאם לאופי הפעולות ומועד פתיחת שנת הלימודים ועל-פי הנחיות המועצה להשכלה גבוהה (ראה גם באור 2).

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים של העמותה ערוכים על בסיס העלות בערכיים נומינליים. הצגת הדוחות הכספיים בערכיים נומינליים עולה בקנה אחד עם שיטת התקציב והධיה של הממשלה.

ב. מתכונת העERICA של הדוחות הכספיים

דווחות כספיים אלו נערכו בהתאם להנחיות המועצה להשכלה גבוהה - הוועדה לתקציב ותקצוב (להלן - ות"ת) "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" שפורסמו בחודש נובמבר 2009 (להלן - הנחיות ות"ת).

להלן עיקרי ההשபעות של יישום הנחיות ות"ת על הדוחות הכספיים של העמותה:

1. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחליבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחליבויות המתיחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נוספים. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההgelות המוטלות על אותם מקורות.

2. דוחות על השינויים בנכסים נטו

הדווחות על השינויים בנכסים נטו נערכו באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ועדף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעולות.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)רכוש קבוע

קרקע ומבנים מוצגים בערך סמלי.
הוצאות של רכישת ציוד, ריהוט וכלי רכב נזקפת במלואה כהוצאה בדוח על הפעולות.
באשר לשינוי צפוי במדיניות החשבונאית החל משנת הלימודים תשע"ו, ראה סעיף יג להלן.

ג. דוחות על הפעולות

הדוחות על הפעולות כוללים את כל הכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעולות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהםם נטו. הדוח על הפעולות אינו כולל הזרמות שנתקבלו והוגבלו עוד לא שוחררו.
פעילות המנהלות בתחום סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעולות.

ד. דוחות על השינויים בנכסים נטו

הדוחות על השינויים בנכסים נטו נערכו באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרועון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעולות, תוך הפרדה לחמש קבוצות כדלהלן:

1. נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשתי קבוצות כדלהלן:
 - (א) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי העמותה.
 - (ב) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות שיועד על ידי העמותה.
2. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע.
3. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לחלוקת מלגות.
4. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים.
5. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.

הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתרומות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירה אם קיימים בטחון סביר בקבלת הכספיים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחובות המשפטית של מקור הכנסה, הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב נכללות בהתאם למקומות שאושרו.

הוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס צבירה, וזאת בהתאם לכללים לדיווח כספי שקבעה הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחسبים השקעות שנזילוthon ובווהה, הכוללות פקודות בתאגידים בנקאים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד השקעה ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

ניירות ערך סחרים

ניירות ערך סחרים המושקעים בזמן קצר וניתנים לימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המazon.

 הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שלהערכת הנהלה גבייהם מוטלת בספק.

רכוש קבוע

הכללים הבאים לגבי רכוש קבוע המשמש לפעילויות הוראה ומחקר, מינהל ושירותים לסטודנטים.

השקעות בפיתוח שטח הקמפוס, מבנים וציוד

מבנים שהוקמו, מבנים בהקמה ובחנון ושיפוצים לבניינים קיימים מוצגים לפי ערך סמלי. סכומי השתתפות העמומה בהשקעות אלה מוצגים כהוצאה בדוח על הפעילויות.

רכישות של ציוד וריהוט שהוכנסו לבניינים עם הקמתם מוצגים כהוצאה בדוח על הפעילויות.

השקעות בריהוט וציוד

רכישות שוטפות של ריהוט וציוד נכללות כהוצאה שוטפת.

הכנסות מראש

תקבולים שהתקבלו בשנת הלימודים תשע"ה על חשבן הכנסות לשנת הלימודים תשע"ו יירשמו כהכנסות בשנת הלימודים עבורה התקבלו.

שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדוחים של נכסים והתחייבות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשוות להיות שונות מאמদנים אלה.

באזור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)יג. גילי תקנים חדשים בחשבונאות בתקופה שלפני יישוםם

בחדש דצמבר 2011 פורסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- התקן). על פי התקן, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לגילוי דעת מס' 69, כלל חשבונאות לדיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבחרות לגילוי דעת מס' 69. התקן יחול על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה לתקופות המתחילה ביום 1 באוקטובר, 2014 (שנת הלימודים תשע"ה). בחודש דצמבר 2015 הוסכם עם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על דחיה של יישום התקן בשנתיים נוספות, כך שהתקן יחול על הדוחות הכספיים לתקופת המתחילה ביום 1 באוקטובר, 2016. הדחיה מותנית במתן הגילויים הנדרשים על השפעת יישום התקנים.

ההבדלים העיקריים בין הנחיות הדיווח של זה לבין תקן חשבונאות מס' 9 בהתייחס לדוחות הכספיים של העמותה הינם בנושא הצגה בדוחות הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים של הרוכש הקבוע המשמש לפעילויות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים הנזקף כהוצאה בדוחות הכספיים ולא מוגג לפי עלות במאזנים בגין פחת שנצחבר. השימושים הנ"ל יישמו בדרך של יישום למפרע, ההשפעה לתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביוטר תיזקף לנכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה.

הנהלת העמותה בוחנת את השפעת היישום של תקן חשבונאות מס' 9 על מצבה הכספי, על תוצאות פעולותיה ועל השינויים בנכסים, נטו אבל אין אפשרות, בשלב זה, לammo את השפעתה הכספיית.

באזור 3: - חייבים ויתרונות חובה

30 בספטמבר		
2015	2016	אלפי ש"ח
54	-	
1,172	1,020	
7,848	7,666	
1,071	1,252	
237	451	
158	150	
265	154	
1,735	2,223	
<hr/> 12,540	<hr/> 12,916	
<hr/> 484	<hr/> 484	
<hr/> 202	<hr/> 32	

סטודנטים - בגין שכר לימוד:
*) חובות פתוחים

חברות אשראי

הכנסות לקבל

הוצאות מראש

מכוני השכלה לאומנויות (ע"ר) **

המרכז להשכלה - בית הספר להנדסאים

משרדיה ממשלה

אחרים

*) לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסווקים בגין סטודנטים
**) לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסווקים בגין מכוני השכלה
לאומנויות (ע"ר)

באור 4: - הוועדה לתקציב ותקציב (וות"ח)

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,338)	18
-	2,351
72,584	76,388
1,472	315
74,056	79,054
(72,700)	(81,400)
18	(2,328)

יתרת חובות (זכות) לתחילת השנה

הקצבות השנה:
 הקצבה לרכישת רכוש קבוע
 הקצבה שוטפת
 הקצבות אחרות שנזקפו לנכסים נטו

העברות כספים בפועל

יתרת חובות (זכות) לסוף השנה

רכוש קבוע

הרכוש קבוע מוצג בערך סמלי, להלן הרכב הרכוש קבוע והتنועה בו לפי קבוצות עיקריות, במונחי עלות:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים ומצלוד מעבדות	ציוד וריהוט ומבנינים		יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015 תוספות השנה	עלות
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
227,341	448	19,585	15,688	191,620		
5,747	86	2,070	793	2,798		
233,088	534	21,655	16,481	194,418	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016	
					<u>סכוםם מצטברים שנזקפו</u>	
					<u>כהוצאות בדוח על הפעילות</u>	
227,341	448	19,585	15,688	191,620	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2015 רישום הוצאות בדוח על הפעולות	
5,747	86	2,070	793	2,798		
233,088	534	21,655	16,481	194,418	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016	

(1) כאמור באור 2ב' (3), מוצגים פריטי רכוש קבוע שנרכשו בעבר לפי ערך סמלי, פריטי רכוש קבוע שנרכשו בשנת הדוח נרשמים כהוצאות בדוח על הפעולות.

(2) הקרן והמבנים בהם פועלת העמותה בكمפוס המערבי נמצאים בחלוקת בעלות המועצה האזורית גליל עליון (להלן - המועצה האזורית) ובחלוקת בחכירה לדורות מ민הן מקרקעין ישראל על ידי הסוכנות היהודית. בין המועצה האזורית לעמותה נחתם הסכם המסדיר את שכירתה הקרן מהמועצה האזורית תמורה דמי שכירות סמליים של 1 ש"ח בשנה. בין הסוכנות היהודית לבין העמותה נחתם הסכם בדבר הרשות שימוש במרקען שבבעלות הסוכנות היהודית תמורת דמי שימוש סמליים של 1 ש"ח בשנה.

באוור 5 : רכוש קבוע (המשך)

בהסכם מוענקת לעמותה זכות שימוש במרקען, כל עוד הם משמשים לייעודם. לעמותה מותר לפתח, לשפץ ולבנות מבנים ומתקנים נוספים בהתאם ליעודי העמותה. בהסכם מוסדרת זכות השימוש של המרכז להשכלה במרקען ובמבנים המשמשים לפועליות לימוד שנוטרו בתפעלו.

בקמפוס המערבי שטח כולל של כ-50 דונם (כ-17,500 מ"ר שטח בניוי) בהם פועלות העמותה וכן בית ותיק הגליל וחצר תל חי המופעלים על ידי המועצה האזורית.

(3) הקרקע בקמפוס המזרחי בשטח של 96 דונם (כ-15,000 מ"ר שטח בניוי) חכורה על ידי העמותה מנוהל מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנים המתחיימת בשנת 2053, עם אופציה להארכת תקופה החכירה ב-49 שנים נוספות.

באוור 6 : עובדים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,072	7,293
2,868	3,247
9,940	10,540

עובדים ומוסדות בגין שכר הפרשה לחופשה ומחלה

באוור 7 : ספקים ונOTTני שירותים

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,505	4,714
252	188
3,757	4,902

חוות פתוחים
שטרות לפירעון

באוור 8 : זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,711	6,444
965	1,068
4,676	7,512

הוצאות לשלם
אחרים

באור 9: - התchiafibiot בשל סיום יחסיו עובד-מעביד, נטו

א. ההרככ:

30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
8,654	8,403
3,156	2,903
5,498	5,500

התchiafibiot בשל סיום יחסיו עובד-מעביד
בבנייה - יעדוה בkopoth פיצויים

ב. התchiafibiot העמותה בשל סיום יחסיו עובד-מעביד בגין מרבית העובדים מכוסות בחלקן על ידי הפרשות שוטפות לקרןנות פנסיה שאינן כללות במאזן, לאחר שאינן בשליטת העמותה. יתרת התchiafibot עד גובה התchiafibot החוקית, כללת כהפרשה במאזן.

ג. לגבי מרצים מן החוץ, שעובדים במשך חלקית בעמותה לתקופות הקצרות משנה, כללת העמותה הפרשה כללית, בהתאם להערכתה את גובה התchiafibot האפשרית. כספים המיועדים לכיסוי התchiafibot זו, בסך של כ- 1,954 אלפי ש"ח, הופקו בkopoth פיצויים מרכזית.

ד. הכספיים המופקדים בkopoth פיצויים כוללים רווחים (הפסדים) שנצברו, נטו וניתנים למשיכה בהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכם העבודה.

באור 10: - נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלות אופי קבוע

תרומות מוגבלות למוגות, אשר פירוטיהן בלבד מיועדים לחולקת מלגות ולפעילות אקדמיות של העמותה מופקדים בפיקדונות נפרדים אשר יתרם לימי 30 בספטמבר 2016 ו-2015 הינה 6,870 אלפי ש"ח ו- 6,688 אלפי ש"ח, בהתאם.

באור 11: - הקצבות מהוועדה לתכנון וلتיקצוב

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
67,808	70,977
4,776	5,411
72,584	76,388

הקצבות בגין הוראה
הקצבות אחרות

באזור 12: תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,040	2,403
4,575	3,452
6,615	5,855

תרומות מישראל (*)
תרומות מחוץ לארץ

באזור 13: הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
46,745	45,750
3,606	3,602
1,920	2,002
52,271	51,354

שכר לימוד
מעוננות
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
374	612
2,047	3,471
2,421	4,083

תקציבים סגורים
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
סה"כ	הוצאות שותפות	שכר ונלוות
אלפי ש"ח		
95,108	15,488	79,621
14,522	4,655	9,867
1,663	1,663	-
111,293	21,806	89,488
2,650	827	2,267

תקציב רגיל (*)
תקציבים אחרים
סקומים ששוחדרו מנכסים וטו שהוגבלו לביצוע
מחקר

(*) כולל תקציבים סגורים המשמשים למכיניות

באור 15 : - הוראה מחקר ושירותי עזר (המשך)

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2015			
סה"כ	הוצאות שותפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
89,716	15,172	74,544	
14,506	4,526	9,980	
1,626	1,626	-	
105,848	21,324	84,524	
2,888	875	2,190	

תקציב רגיל
תקציבים אחרים
סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לביצוע
מחקריהם

באור 16 : - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2016			
סה"כ	הוצאות שותפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
9,006	3,612	5,394	
4,011	4,011	-	
3,712	3,712	-	
16,729	11,335	5,394	

דיקן הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות
מלגות לסטודנטים
סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולוקת
מלגות לסטודנטים

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2015			
סה"כ	הוצאות שותפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
8,660	3,393	5,267	
4,246	4,246	-	
4,292	4,292	-	
17,198	11,931	5,267	

דיקן הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות
מלגות לסטודנטים
סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולוקת
מלגות לסטודנטים

באזור 17 :- הוצאות הנהלה וככליות

לשנה שהסתiyaימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,607	5,783
1,227	1,166
133	133
111	97
332	429
1,101	935
8,511	8,543

שכר עבודה ונלוות
אחזקה
דו-אך ותקשורת
משרדיות
יעוץ מקצועי
אחרות

באזור 18 :- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתiyaימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
(34)	199
(145)	451
(179)	650
(86)	(80)
(345)	(341)
(431)	(421)
(10)	(41)
(620)	188

רווח (המשך) מנירות ערך סחררים
אחרים

הכנסות מימון

عملות בנקים
عملות כרטיסי אשראי

הוצאות מימון

הפרשי שער

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באזור 19 :- נכסים נטו שיועדו על ידי המוסד

על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה מיום 30 במרס, 2017 יועד סך של 2,660 אלפי ש"ח מנכסים נטו שיושמו לפעילויות שוטפת לנכסים נטו שיועדו על ידי העמותה. מתוכם יועד למטרת השקעות ברכוש קבוע סך של 1,160 אלפי ש"ח וסך של 1,500 אלפי ש"ח יועד לתוכנית לפיתוח משאבי במכללה.

באזור 20 :- מסים

א. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצורכי מס הכנסה ובהתאם לכך היא פטורה מתשללים מס הכנסה.

ב. בהתאם לחוק מס ערך נוסף מוגדרת העמותה כמוסד ללא כוונת רווח. לאור זאת חלה עליה חובת תשלום מס שכר בגין תשלום השכר לעובדיה.

באוור 21: התchiaיבויות תלויות

במהלך 2012 הוגשה תביעה בסך כולל של כ- 20 מיליון ש"ח על ידי סטודנטים ל"פרה וטורינרייה" בנגד המכללה הטכנולוגית תל חי - "המרכז להשכלה ע"ש רוזמן", מושדים משלתיים, המועצה להשכלה גבוהה והעמותה. להערכת הנהלה, בהתאם לחוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכויי קבלת התביעה בגובהה והעומתה. לנוכח הנסיבות הנומכיות מאד, ולכן לא נכללה הפרשה בגיןה בדווחות הכספיים.

באוור 22: השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר לשנת תשע"ו	לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר	
	2015	2016
		אלפי ש"ח

מחזור הפעילות:

75,131	72,584	76,388	הקצבות מהוועדה לתכנון וلتכנוכוב (וות"ת), נטו
5,199	5,210	5,161	הקצבות אחרות
5,309	6,615	5,855	תרומות (*)
53,102	52,271	51,354	הכנסות מסטודנטים
1,975	3,641	2,612	סכוםים ששוחררו לשימושו לריכישת רכוש קבוע
4,287	5,918	5,374	סכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לחילוקת
4,950	2,421	4,083	מלגות ומימון מחקרים
149,952	148,660	150,827	הכנסות אחרות
113,203	105,848	111,293	<u>עלות הפעילות:</u>
16,828	17,198	16,729	הוראה מחקר ושירותי עזר
4,429	5,937	5,747	שירותים לסטודנטים
(2,449)	(2,808)	(2,650)	רכישת רכוש קבוע (*)
132,011	126,095	131,050	השתתפות אחרות
17,941	22,565	19,708	הכנסות נטו מפעילות
9,523	8,511	8,543	הוצאות הנהלה וכליות
1,596	1,597	1,432	הוצאות גiros תרומות
6,822	6,619	6,967	הוצאות פרסום ושיווק
-	5,838	2,766	הכנסות נטו לפני מימון
-	(620)	188	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
-	5,218	2,954	הכנסות נטו לשנה