

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2015  
(שנת הלימודים תשע"ה)

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3-4

מאזנים

5

דוחות על הפעולות

6

דוחות על השינויים בנכסים נטו

7-8

דוחות על תזרימי המזומנים

9-20

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבker

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

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר) (להלן - העומותה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, ואת הדוחות על הכספיות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתתרו בהם באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של העומותה. אחוריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואח חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידנית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל וה הנהלה של העומותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאותות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העומותה לימים 30 בספטמבר, 2015 ו-2014 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלאה לשנים שהסתתרו בהם באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל והנחיות הוועדה לתקן ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

קסטר פורר גבאי אט קס'יר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
29 ביוני, 2016

ליום 30 בספטמבר  
2014      2015  
אלפי ש"ח      באור

45,055	42,441	
13,203	14,241	
11,305	12,540	3
-	18	4
<u>69,563</u>	<u>69,240</u>	

213	-	5
-	-	6
<u>69,776</u>	<u>69,240</u>	

רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים  
ניירות ערך סחרים  
חייבים אחרים ויתירות חובבה  
הועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת)

חוובות לזמן ארוך

המרכז להשכלה תל-חי על שם ג' ו-מ' רוזמן בע"מ

רכוש קבוע המוצג בערך סמלי

סה"כ נכסים

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

لיום 30 בספטמבר		
2014	2015	באוור
אלפי ש"ח		
8,920	9,940	7
16,059	15,490	
7,824	3,757	8
4,613	4,676	9
1,338	-	4
<u>38,754</u>	<u>33,863</u>	

התchiaכיות שוטפות

עובדים  
הכנסות מראש  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות  
הועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת)

<u>התchiaכיות לזמן אורך</u>		
<u>5,118</u>	<u>5,498</u>	10
<u>43,872</u>	<u>39,361</u>	

סה"כ התchiaכיותנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה (גרעון):  
לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד  
לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד

<u>נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה:</u>		
2,764	2,764	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע
1,258	1,518	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני לחולקת מילוגות
587	659	נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים
<u>6,798</u>	<u>6,688</u>	<u>נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי קבוע</u>
<u>25,904</u>	<u>29,879</u>	
<u>69,776</u>	<u>69,240</u>	

סה"כ נכסים נטוסה"כ התchiaכיות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אורן אשכולי יר"ר הוועדה הכספיית של הוועד המנהלי	מוֹטֵי כהן משנה למנכ"ל	אָוּקְ דִין יר"ר הוועד המנהלי	פַּרְפָּ' יוֹסֵי מָקוֹרִי נשיא	תאריך אישור הדוחות הכספיים 16 ביוני, 2016

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	באור
<u>אלפי ש"ח</u>		
70,272	72,584	12
(* 3,464	5,210	
12,239	6,615	13
(* 49,713	52,271	14
3,450	3,641	
7,148	5,918	
(* 4,657	2,421	15
<b>150,943</b>	<b>148,660</b>	

מחזור הפעולות:

הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (וות"ת), נטו  
הקצבות אחרות  
תרומות  
הכנסות מסטודנטים  
סקומיים ששוחררו לשימוש לרכישת רכוש קבוע  
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לחלוקת מלגות ומימון  
מחקר  
הכנסות אחרות

99,627	106,366	16
17,775	17,198	17
16,041	5,937	6
(2,971)	(3,406)	
<b>130,472</b>	<b>126,095</b>	
20,471	22,565	
8,040	8,511	18
1,352	1,597	
6,860	6,619	
4,219	5,838	
409	(620)	19
<b>4,628</b>	<b>5,218</b>	

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.

הបוראים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

זרות על השינויים בכספי נטו

נכסים נטו שקיימות לאביבם הגבלה		נכסים נטו קיימות לאביבם הגבלה	
		נכסי נטו לשינויים לאביבם הגבלה	
		בעל אופי זמני לוחקת מחקר	בעל אופי זמני לוחקת מחקר
סה"כ	קבוע	קבוע	קבוע
24,308	6,673	764	1,798
7,343	-	2,069	4,264
223	220	-	3
4,628	-	-	-
(4,902)	(95)	(2,246)	(4,807)
(2,246)	-	-	-
(3,450)	-	-	-
25,904	6,798	587	1,258
8,354	-	1,698	4,480
(38)	(39)	-	1
5,218	-	-	-
(4,292)	(71)	(1,626)	(4,221)
(1,626)	-	-	-
(3,641)	-	-	-
29,879	6,688	659	1,518

תורთ ליום 1 באוקטובר, 2014

תשופות במהלך השנה:

תרומות	-
מענקים	-
מיימון	-
הכנסות נטו לשגרה	-

גirosuitot במהלך השנה:

סקומים שוחררו מהגבלות	-
סקומים שוחררו למתקן	-
סקומים שוחררו לטיפול רפואי	-
סקומים שייעדו על ידי העמותה	-

תורות ליום 30 בספטמבר, 2014

תשופות במהלך השנה:

תרומות	-
מענקים	-
מיימון	-
הכנסות נטו לשגרה	-
גirosuitot במהלך השנה:	-
סקומים שוחררו מהגבלות	-
סקומים שוחררו למתקן	-
סקומים שוחררו לטיפול רפואי	-
סקומים שייעדו על ידי העמותה	-

באותרים המצוינים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תורות ליום 30 בספטמבר, 2015

לשנה שהסתiyaימה ביום

30 בספטמבר

2014

2015

אלפי ש"ח

---

4,628

---

16,563

5,218

---

850

---

21,191

6,068

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הכנסות נטו

התאמות הדרשות להציג המזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

(1,766)

215

---

(7,536)

310

(1,898)

183

---

(5,937)

213

---

(8,777)

---

(7,439)

רכישת ניירות ערך סחרים

דיבידנד מנירות 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 מפעילויות מימון**

3

1

הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה בעלי אופי זמני  
הכנסות (הוצאות) מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה בעלי אופי

220

(39)

---

1,010

2,176

2,069

1,698

4,264

4,480

---

(5,912)

---

(6,468)

---

(2,246)

---

(1,626)

---

(2,440)

---

(1,465)

---

(3,032)

---

(1,243)

9,382

(2,614)

---

35,673

45,055

---

45,055

42,411

מלגות

סכוימים ששוחררו מהגבולות

סכוימים ששוחררו מחקר

סכוימים שיועדו על ידי המכללה ושוחררו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות מימון

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר  
2014      2015  
אלפי ש"ח

(א) התאמות הדורשות להציג המזומנים מפעילות שותפת

התאמות לדוח על הפעולות:

7,536	5,937	הוצאות לרכישת רכוש קבוע שערוך ניירות ערך סחריים עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסית עובד-מעביד, נטו
(368)	676	
(208)	380	
		שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות שותפים: עליה בחיבטים ויתרונות חובה שינויו ביתרת הוועדה לתכנון ולתקצוב עליה (ירידה) בספקים ונונטני שירותים עליה בזכאים, עובדים והכנסות מראש
(1,366)	(1,235)	
3,478	(1,356)	
2,789	(4,067)	
4,702	515	
<u>16,563</u>	<u>850</u>	

(ב) פעולות מהותיות שלא בມזומנים

8,505	-	רכוש קבוע שהתקבל כתרומה
770	-	הכנסות מתרומות שטרם התקבלו
700	-	סכומים שהועברו לגופים ממנים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

כלי

- א. ביום 19 במרץ, 1996 נרשמה ואושרה המכללה האקדמית תל-חי (להלן - העמותה) כעמותה. מספра ברשם העמותות - 580263572. העמותה החלה את פעילותה בשנת הלימודים תשנ"ז.
- ב. העמותה הינה מוסד אקדמי עצמאי הדרשי להעניק תואר ראשון ושני במספר תחומיים, בהם ביוטכנולוגיה, מדעי הסביבה, מדעי המחשב, עבودה סוציאלית, כלכלה וניהול, חינוך וועוד. העמותה מפעילה גם מכינות קדם אקדמיות, בית ספר למחוננים, מרכז אקדמי לנוער וחטיבת לימודי חוץ. בשנת הלימודים תשע"ה למדו לתואר ראשון ושני כ- 3,556 סטודנטים.
- ג. לעומת גרעון בנכסים נטו לשימוש לפועליות שלא יועדו על ידי המוסד ליום 30 בספטמבר, 2015 בסך של כ- 5,281 אלף ש"ח. הנהלת העמותה מעריכה כי תזרימי המזומנים מפעילות שופפת, יחד עם מקורות נוספים הממנים 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

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים על בסיס הוצאות בערכיהם נומינליים. הצגת הדוחות הכספיים בערכיהם נומינליים עולה בקנה אחד עם שיטת התקציב והධוקה של הממשלה.

ב. מתכונת הערכה של הדוחות הכספיים

דוחות 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 ההשענות של יישום הנחיות ות"ת על הדוחות הכספיים של העמותה:

1. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

ה狄וחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקובוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי הgebenות המוטלות על אותם מקורות.

2. דוחות על השינויים בנכסים נטו

ה狄וחות 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).3. רכוש קבוע

קרקע ומבנים מוצגים בערך סמלי.  
הוצאות של רכישת ציוד, ריהוט וכלי 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 הוצאות והוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגלו לפעילויות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה בעקבות קioms, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהם מסוימים נטו. הדוח על הפעולות אינו כולל תרומות שנתקבלו ושהוגלו כל עוד לא שוחררו.  
פעילות המנהלות בתקבילים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הוצאות 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 (גרעון) 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 שיועדו 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 מלאכות.
4. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים.
5. נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.

.ה. הכנסות

הכנסות, לרבות חרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס צבירה אם קיימں בטחון סביר בקבלת הכספיים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב בנסיבות המשפטית של מקור הכנסה, הקצבות מותניתה לתוכנן ותקצוב נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

.ו. הוצאות

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

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

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר, שתוקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

**ח. ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המazon.

**ט. הפרשה לחובות מסופקים**

ה הפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי בגין חובות של הערכת הנהלה לגביותם מוטלת בספק.

**י. רכוש קבוע**

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

**1. השקעות בפיתוח שטח הקמפוס, מבנים וציוד**

מבנים שהוקמו, מבנים בהקמה ובתכנון ושיפוצים בבניינים 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.

**2. השקעות בריהוט וציוד**

רכישות שוטפות של ריהוט וציוד נכללות כהוצאה שוטפת.

**יא. הכנסות מרأس**

תקבולים שהתקבלו בשנת הלימודים תשע"ה על חשבון הכנסות לשנת הלימודים תשע"ו ירשמו כהכנסות בשנת הלימודים עבורה התקבלו.

**יב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכת המשפייעים על הנתונים המדויקים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גיליי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)יג. גילוי לתקנים חדשים בחשבונאות התקופה שלפני יישוםם

בחודש דצמבר 2011 פרסם 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 יערכו בהתאם לילוי דעת מס' 69, כללי חשבונאות לדיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5, תיקונים והבהרות 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 לתקופות המתחילה ביום 1 באוקטובר, 2016. הדחיה מותנית במתן הגליים הנדרשים על השפעת יישום התקנים.

הבדלים העיקריים בין הנחיות הדיווח של תקן חשבונאות מס' 9 בהתייחס לדוחות הכספיים של העמותה הינם בנושא הציגה בדוחות הכספיים כפי שנדרש לפי כללי חשבונאות מקובלים של הרcoilוש הקבוע המשמש לפעולות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים הנזקף כהוצאה בדוחות הכספיים ולא מוצג לפי עלות במאזנים בניכוי פחת שנוצר. השינויים הנ"ל יושמו בדרך של יישום למפרע, ההשפעה לתחילת תקופת ההשווואה המוקדמת ביותר 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 אפשרותה, בשלב זה, לאמוד את השפעתה הכספיית.

באור 3: - חייבים ויתרונות חובה

30 בספטמבר		
2014	2015	אלפי ש"ח
157	54	
1,216	1,172	
747	47	
4,076	7,801	
1,845	1,071	
336	237	
204	158	
147	265	
<u>2,577</u>	<u>1,735</u>	
<u>11,305</u>	<u>12,540</u>	
<u>498</u>	<u>484</u>	
<u>202</u>	<u>202</u>	

סטודנטים - בגין שכר לימוד:

חובה לתלמידים \*

חברות אשראי

חייבים - גופים ממוננים (ראה אור 6ב')

הכנסות לקבל

הוצאות מראש

מכוני השכלה לאומנויות (ע"ר) \*\*

המרכז להשכלה - בית הספר להנדסאים

משרד ממשלה

אחרים

\*) לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין סטודנטים

\*\*) לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין מכוני השכלה

לאומנויות (ע"ר)

באור 4 : - הוועדה לתכנון ותקצוב (וית"ת)

		30 בספטמבר
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,140	(1,338)	
		יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה
		הקצבות השנה:
70,272	72,584	הקצבה לרכישת רכוש קבוע
550	1,472	הקצבה שוטפת
		הקצבות אחרות שנזקפו לנכסים נטו
70,822	74,056	
(74,300)	(72,700)	העברות כספים בפועל
(1,338)	18	יתרת חובה (זכות) לסוף השנה

המרכז להשכלה תל חי ע"ש ג' ומ' רודמן בע"מ

באור 5 : -

החל מחודש אפריל 2002 קיבלה על עצמה העמותה את ניהול והפעול השוטף של קמפוס תל-חי במקומות המרכז להשכלה תל-חי ע"ש ג' ומ' רודמן בע"מ (להלן - המרכז להשכלה). לצורך מימון עלויות הפעול, בעיקר שכר עובדה, העמידה ות"ת למרכז להשכלה, באמצעות העמותה, הלוואה בסך של 5 מיליון ש"ח. ההלוואה הוחזרה במלואה בשנת הלימודים תש"ע.

לצורך מימון החזר ההלוואה הנ"ל, אמורים היו להתקבל כספים מקרן התורמת כספים למרכז להשכלה. במידה שלא יתקבלו כספים מהקרן המספיקים לכיסוי החזויות העתידיות, התחייבו הרשותות המקומיות הקשורות למרכז להשכלה (המועצה האזורית הגליל העליון, עיריית קריית שמונה והמועצה האזורית מבורות החרמון) לשפות את העמותה.

בחודש Mai 2010 אושר על ידי בית המשפט הסדר עם המרכז להשכלה. בהתאם להסדר, הוועד חוב המרכז להשכלה על סך של 3,180 אלפי ש"ח צמוד למדד המחייבים לצרכן. החוב יוחזר למכללה האקדמית באופן הבא: סכום של 800 אלפי ש"ח יוחזר באופן מיידי, סכום נוסף של 1,833 אלפי ש"ח (צמוד למדד) ישולם על ידי המרכז להשכלה במהלך 7 שנים נוספות. יתרת החוב בסך של 500 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה לטכום זה, תימחק בכפוף לכך שהמרכז להשכלה יעמוד במלוא התחייבויותיו על פי טיעות ההסדר. בהתאם להסדר, החליט הוועד המנהל של העמותה לכלול הפרשה בסך של 592 אלפי ש"ח בדוחות הכספיים לשנת הלימודים תש"ט.

בהתאם להסדר האמור לעיל, יתרת חוב בסך של 213 אלפי ש"ח נפרעה בשנת הלימודים תשע"ה, ולפיכך התקיים ההסדר הנ"ל במלואו.

רכוש קבוע

א. רכוש קבוע מוצג בערך סמלי, להלן הרכב הרכוש הקבוע והתנוועה בו לפי קבוצות עיקריות, במונחי עלות:

סה"כ	כלי רכב	מחסנים וכיוד מעבדות אלפי ש"ח	ציוויל וריהוט	קרקע ומבנים
221,404 5,937	448	17,875 1,710	15,163 525	187,918 3,702
227,341	448	19,585	15,688	191,620

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר,  
2014  
תוספות השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר,  
2015

סקומיים מצטברים שנזקפו  
כהוצאות בדוח על  
הפעילות

יתרה ליום 1 באוקטובר,  
2014  
רישום הוצאות בדוח על  
הפעילות

יתרה ליום 30 בספטמבר,  
2015

יתרה ליום 30 בספטמבר,  
2015

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

(2) הקרקע והמבנים בהם פועלת העמותה בקמפוס המערבי נמצאים בחלקים בבעלות המועצה האזורית גליל עליון (להלן - המועצה האזורית) ובחלקים בחכירה לדורות מ민הן מקרקעי ישראל על ידי הסוכנות היהודית. בין המועצה האזורית לעמותה נחתם הסכם המסדיר את שכירת הקרקע 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 תמורה דמי שימוש סמליים של 1 ש"ח בשנה.

בhsכמיים מוענקת לעמותה זכות שימוש במרקען, כל עוד הם משמשים לייעודם. לעמותה מותר לפתח, לשפץ וללבנות מבנים וمتיקנים נוספים בהתאם ליעודי העמותה. בהסכם מוסדרת זכות השימוש של המרכז להשכלה במרקען ובמבנים המשמשים לפעילויות לימוד שנוטרו בתפעולו.

בקמפוס המערבי שטח כולל של כ-50 דונם (כ-17,500 מ"ר שטח בניוי) בהם פועלת 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) חוכרה על ידי העמותה ממנהל מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנים המסיימת בשנת 2053, עם אופציה להארכת תקופת החכירה ב-49 שנים נוספות.

באזור 6: - רכוש קבוע (המשך)ב. רכוש קבוע שנבנה על ידי גורמי חוץ

בחודש דצמבר 2013 חתמה העמותה על הסכם עם קרן רשי' ויואל קריסטו לבניית מבנה מעבדת נוספת גוסף של העמותה בעלות כוללת של כ- 8.7 מיליון ש"ח. השותפים למימון מבנה זה הם: קרן רשי', ויואל קריסטו ומשרד החינוך. בניית המבנה הסתיימה בחודש פברואר 2014 והוא נמסר לעמותה בחודש מרץ 2014. עם קבלת המבנה נרשמו הכנסות מתרומות בסך של 8,505 אלפי ש"ח והוצאה בהזאה באותו סכום בדוח על הפעילות.

באזור 7: - עובדים

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,576	7,072
2,344	2,868
<u>8,920</u>	<u>9,940</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר הפרשה לחופשה ומחלה

באזור 8: - ספקים ונוטני שירותים

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,742	3,505
82	252
<u>7,824</u>	<u>3,757</u>

חובות פתוחים  
שטרות לפירעון

באזור 9: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,573	3,711
1,040	965
<u>4,613</u>	<u>4,676</u>

הוצאות לשלם  
אחרים

באור 10: - התchia'ivoth בשל סיום יחסיו עובד-מעביד, נטו

א. ההרככ:

30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,333	8,654
3,215	3,156
<u>5,118</u>	<u>5,498</u>

התchia'ivoth בשל סיום יחסיו עובד-מעביד  
בניכוי - יעדוה בקופות פיצויים

ב. התchia'ivoth העומתת בשל סיום יחסיו עובד-מעביד בגין מרבית העובדים מכוסות בחלקון על ידי הפרשות שוטפות לקרנות פנסיה שאין נכללות בamazon, מאחר שאין בשליטת העומתת.  
יתרת התchia'ivoth עד גובה התchia'ivoth החוקית, נכללת כהפרשה בamazon.

ג. לגבי מרצים מן החוץ, שעובדים במשרה חלקית בעומתת לתקופות הקצרות משנה, כללת העומתת הפרשה כללית, בהתאם להערכתה את גובה התchia'ivoth האפשרית. כספים המיעודים לכיסוי התchia'ivoth זו, בסך של כ- 1,954 אלף ש"ח, הופקו בקופת פיצויים מרכזית.

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

באור 11: - נסכים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

תרומות מוגבלות למוגנות, אשר פירוטיהן בלבד מיעודים לחולות מוגנות ולפעילויות אקדמיות של העומתת מופקדים בפיקדונות נפרדים אשר יתרמת לימים 30 בספטמבר, 2015 ו- 2014 הינה 6,688 אלף ש"ח ו- 6,798 אלף ש"ח, בהתאם.

באור 12: - הקצבות מהוועדה לתקציבן וلتקציב

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
65,120	67,808
5,152	4,776
<u>70,272</u>	<u>72,584</u>

הקצבות בגין הוראה  
הקצבות אחרות

באזור 13: - תרומות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
9,166	2,040
3,073	4,575
<b>12,239</b>	<b>6,615</b>

תרומות מישראל \*)  
תרומות מחוץ לארץ

כולל סך של 8,505 אלפי ש"ח בשנת הלימודים תשע"ד בגין קבלת רכוש קבוע שמומן על ידי גורמי חוץ. ראה גם באור 6ב'.

באזור 14: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
44,160	46,745
3,679	3,606
1,874	1,920
<b>49,713</b>	<b>52,271</b>

שכר לימוד  
מעוננות  
אחרות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
1,169	374
3,488	2,047
<b>4,657</b>	<b>2,421</b>

באזור 15: - הכנסות אחרות

תקציבים סגורים  
אחרות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2015	
סה"כ	הוצאות שותפות ונלוות אלפי ש"ח
סה"כ	שכר אלפי ש"ח
90,234	15,690
14,506	4,526
<b>1,626</b>	<b>1,626</b>
<b>106,366</b>	<b>21,842</b>
<b>3,065</b>	<b>875</b>
	-
	<b>84,524</b>
	<b>2,190</b>

תקציב רגיל \*)  
תקציבים אחרים  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לביצוע  
מחקרדים

(\*) כולל תקציבים סגורים המשמשים למכיניות

באור 16: - הוראה מחקר ושירותי עזר (המשך)

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2014			
סה"כ	הוצאות שותפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
85,608	15,798	69,810	
11,623	4,174	7,449	
2,246	2,246	-	
<b>99,627</b>	<b>22,368</b>	<b>77,259</b>	
<b>2,333</b>	<b>497</b>	<b>1,836</b>	

תקציב רגיל \*  
תקציבים אחרים  
סכוםים ששוחרו מנכסיים נטו שהוגבלו לביצוע  
מחקריהם

כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות (\*)

באור 17: - שירותים לסטודנטים

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

דיקון הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות  
מלגות לסטודנטים  
סכוםים ששוחרו מנכסיים נטו שהוגבלו לחולקת  
מלגות לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2014			
סה"כ	הוצאות שותפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות	
8,900	3,589	5,311	
3,979	3,979	-	
4,896	4,896	-	
<b>17,775</b>	<b>12,464</b>	<b>5,311</b>	

דיקון הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות  
מלגות לסטודנטים  
סכוםים ששוחרו מנכסיים נטו שהוגבלו לחולקת  
מלגות לסטודנטים

באוור 18: - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתיים ביום

30 בספטמבר

2014	2015	אלפי ש"ח
5,130	5,607	
1,229	1,227	
223	133	
121	111	
305	332	
1,032	1,101	
<b>8,040</b>	<b>8,511</b>	

שכר עבודה ונלוות  
אחזקה  
דואר ותקשורת  
משרדיות  
ייעוץ מקצועי  
אחרות

באוור 19: - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיים ביום

30 בספטמבר

2014	2015	אלפי ש"ח
507	(34)	
324	(145)	
<b>831</b>	<b>(179)</b>	
(99)	(86)	
(355)	(345)	
<b>(454)</b>	<b>(431)</b>	
<b>32</b>	<b>(10)</b>	
<b>409</b>	<b>(620)</b>	

רווח (פסד) מנירות ערך סחירים  
אחרים  
הכנסות מימון  
عمالות בנקים  
عمالות כרטיסי אשראי  
הוצאות מימון  
 הפרשי שער  
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באוור 20: - נכסים נטו שיועדו על ידי המוסד

על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה מיום 22 במרץ, 2016 יועד סך של 4,818 אלפי ש"ח מנכסים נטו לשימושו לפעילויות שוטפת לנכסים נטו שיועדו על ידי העמותה. מתוכם יועד למטרת השקעות ברכוש קבוע סך של 1,318 אלפי ש"ח וסך של 3,500 אלפי ש"ח יועד לתכנית חומש לקידום נושא המחקר במכללה.

באוור 21: - מסים

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

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

באור 22: - התchiebioiot תלוiot

א. במהלך 2012 הוגשה תביעה בסך כולל של כ- 20 מיליון ש"ח על ידי סטודנטים ל"פרה וטרינריה" כנגד המכללה הטכנולוגית תל חי - "המרכז להשכלה ע"ש רוזמן", משרדים ממשתפים, המועצה להשכלה גבוהה והעמותה. להערכת הנהלה, בהתאם לחוות דעת של יועציה המשפטיים, סיוכי קבלת התביעה כנגד העמותה הינן נמכרים מאוד, ולכן לא נכללה הפרשה בגיןה בדוחות הכספיים.

ב. כנגד העמותה הוגשה תביעה נוספת בסך של 66 אלפי ש"ח. בגין תביעה זו כללה העמותה, על סמך חוות דעת יועציה המשפטיים הפרשה בסך 35 אלפי ש"ח בשנת הלימודים תשע"ה.

באור 23: - השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר לשנת תשע"ה	לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר	
	2014	2015
72,989	70,272	72,584
3,651	3,464	5,210
7,092	12,239	6,615
52,931	49,713	52,271
1,463	3,450	3,641
5,164	7,148	5,918
2,349	4,657	2,421
<b>145,639</b>	<b>150,943</b>	<b>148,660</b>
110,153	99,627	106,366
17,060	17,775	17,198
3,585	16,041	5,937
(2,430)	(2,971)	(3,406)
<b>128,368</b>	<b>130,472</b>	<b>126,095</b>
17,271	20,471	22,565
8,948	8,040	8,511
1,612	1,352	1,597
6,711	6,860	6,619
-	4,219	5,838
-	409	(620)
-	4,628	5,218

מחזור הפעילות:

הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקցוב (וות"ת), נטו  
הקצבות אחרות  
תרומות (\*)  
הכנסות מסטודנטים  
סכומים ששוחררו לשימושו לרכישת רכוש קבוע  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחלוקת  
מלגות ומימון מחקרים  
הכנסות אחרות

הוצאות הפעילות:

הוראה מחקר ושירותי עזר  
שירותים לסטודנטים  
רכישת רכוש קבוע (\*)  
השתתפות אחרים

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וככליות  
הוצאות גiros תרומות  
הוצאות פרסום ושיווק

הכנסות נטו לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

כולל סך של 8,505 אלפי ש"ח בשנת הלימודים תשע"ד בגין קבלת רכוש קבוע שמומן על ידי גורמי חוץ. ראה גם באור 26.