

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)  
דוח שנתי תשע"ז (2016/2017)**

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)  
דוח שנתי תשע"ז (2016/2017)**

**תוכן העניינים**

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





**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לחבר הנאמנים של**  
**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים של עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חבר הנאמנים וההנהלה של עמותת מכללה אקדמית הדסה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 חבר הנאמנים וההנהלה של עמותת מכללה אקדמית הדסה 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, את מצבה הכספי של עמותת מכללה אקדמית הדסה לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
רונית קורמן  
רואי חשבון

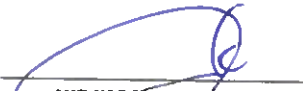
ירושלים,  
5 ביולי 2018


פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

מאזנים

30 בספטמבר		ביאור	
2016	2017		
ש"ח			
			<b>נ כ ס י ם</b>
			<b>רכוש שוטף:</b>
9,019,116	8,732,734	ה'2	מזומנים ושווי מזומנים
55,289,922	57,065,457	3	השקעות בניירות ערך
5,529,811	8,896,302	א'8	חייבים ויתרות חובה
<u>69,838,849</u>	<u>74,694,493</u>		<b>ס ך רכוש שוטף</b>
		5	<b>רכוש קבוע:</b>
99,818,542	116,360,808		העלות
38,437,525	41,822,650		ב נ י כ ו י - פחת שנצבר
<u>61,381,017</u>	<u>74,538,158</u>		
<u>131,219,866</u>	<u>149,232,651</u>		
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
			מוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות
6,425,986	6,081,691		ספקים
2,589,127	2,195,365		זכאים ויתרות זכות שכר לימוד מראש
2,473,522	750,334	ב'8	הוועדה לתכנון ותקצוב
5,711,958	6,786,641		<b>ס ך התחייבויות שוטפות</b>
116,000	7,229,000	4	
<u>17,316,593</u>	<u>23,043,031</u>		<b>עמודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו</b>
5,693,872	5,894,032	6	
		7	<b>התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
<u>23,010,465</u>	<u>28,937,063</u>		<b>ס ך התחייבויות</b>
			<b>נכסים נטו:</b>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
4,838,533	4,555,255		שיועדו על ידי המוסד
16,000,000	23,800,000	ט'2	ששימשו לרכוש קבוע
61,381,017	74,538,158		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>(5,693,872)</u>	<u>(5,894,032)</u>	ג'6	
<u>76,525,678</u>	<u>96,999,381</u>		
29,560,774	21,173,258		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
2,122,949	2,122,949		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
31,683,723	23,296,207		
108,209,401	120,295,588		
<u>131,219,866</u>	<u>149,232,651</u>		<b>ס ך נכסים נטו</b>

  
**מר אהרון אברמוביץ**  
 חבר ועד המנהל

  
**מר דוד ברודט**  
 יושב ראש הועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 5 ביולי 2018.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות**

<u>2015/2016</u>	<u>2016/2017</u>	<u>ביאור</u>	
<u>ש"ח</u>			
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
69,959,700	75,276,618	9	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
35,105,800	36,864,652	11	הכנסות מסטודנטים
6,599,738	8,083,317		סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
25,936	431,490	'19, 10	תרומות ומענקים*
1,912,695	2,319,465		הכנסות אחרות
<u>113,603,869</u>	<u>122,975,542</u>		
			<b>עלות הפעילויות:</b>
93,098,677	99,223,535	12	הוראה ושירותי עזר
4,808,647	5,223,062	13	שירותים לסטודנטים
156,126	437,795	14	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
3,171,088	3,385,125		הוצאות פחת
<u>101,234,538</u>	<u>108,269,517</u>		
<u>12,369,331</u>	<u>14,706,025</u>		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
7,597,440	7,042,695	16	הוצאות הנהלה וכלליות
879,091	924,744		הוצאות גיוס תרומות
3,300,855	3,597,275		הוצאות פרסום ושיווק
<u>11,777,386</u>	<u>11,564,714</u>		
591,945	3,141,311		<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>
218,723	790,126	17	הכנסות מימון, נטו
<u>810,668</u>	<u>3,931,437</u>		<b>עודף לשנה</b>

\* באשר לתרומות ומענקים המיועדים לפעילות שקיימת לגביהם הגבלה בסך של 10,996,957 ש"ח (2015/2016 - 18,041,677 ש"ח), ראה דוחות על השינויים בהון וביאור 10.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**



**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

**דוחות על תזרימי המזומנים**

<b>2015/2016</b>	<b>2016/2017</b>	
<b>ש"ח</b>		
810,668	3,931,437	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
(2,375,680)	(1,131,928)	עודף לשנה
<u>(1,565,012)</u>	<u>2,799,509</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת *
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(5,249,813)	(1,927,774)	השקעות בניירות ערך - נטו
<u>(11,581,934)</u>	<u>(16,965,456)</u>	רכישת רכוש קבוע
<u>(16,831,747)</u>	<u>(18,893,230)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
5,032,054	6,880,724	תרומות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>17,146,923</u>	<u>8,926,615</u>	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- לרכישת רכוש קבוע
<u>22,178,977</u>	<u>15,807,339</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
3,782,218	(286,382)	<b>גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>5,236,898</u>	<u>9,019,116</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>9,019,116</u>	<u>8,732,734</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה</b>
		<b>* התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
3,171,088	3,385,125	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(256,789)	200,160	פחת
919,126	152,239	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>(6,599,738)</u>	<u>(8,083,317)</u>	ירידת ערך השקעות בניירות ערך
365,369	430,728	הכנסות ששוחררו מהגבלה זמנית - ששימשו לפעילויות הכנסות מימון בגין קרנות מוגבלות
<u>(2,400,944)</u>	<u>(3,915,065)</u>	
1,615,990	(3,366,491)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
(3,568,941)	7,113,000	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
882,600	29,428	שינוי ביתרת ות"ת
47,590	(344,295)	גידול בספקים
294,944	(1,723,188)	גידול (קיטון) במוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות נלוות
<u>753,081</u>	<u>1,074,683</u>	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
25,264	2,783,137	גידול בשכר לימוד מראש
<u>(2,375,680)</u>	<u>(1,131,928)</u>	
<u>667,716</u>	<u>244,526</u>	<b>מידע בדבר פעולות השקעה שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים- ספקים וזכאים בגין רכישת רכוש קבוע</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 - כללי:

- א. עמותת מכללה אקדמית הדסה (להלן - המכללה) נרשמה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"ס-1980 בתאריך 2 דצמבר 1996. מטרתה העיקרית של המכללה הן להקים, לנהל ולטפח חינוך והוראה במסגרת מכללה אשר תכשיר תלמידים בתחומים שונים. למכללה ניתנה הזכות להעניק תארים אקדמיים במספר תחומים ע"י המועצה להשכלה גבוהה.
- ב. המכללה פועלת בתחומי קמפוס שהועמד לרשותה, ללא תמורה, על ידי ארגון הדסה. המכללה פעלה בקמפוס זה במשותף עם המכללה הטכנולוגית הדסה חלק מעמותת שירותי הדסה לנוער (להלן שירותי הדסה לנוער) עד להפסקה סופית של פעילות המכללה הטכנולוגית הדסה ביום 31 בדצמבר 2011. עד לתאריך זה, השתתפה המכללה עם המכללה הטכנולוגית הדסה בחלקה בהוצאות המשותפות. ההוצאות המשותפות הינן בעיקר הוצאות שכר של הסגל המנהלי והוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות.
- כנון לתאריך חתימת הדוחות הכספיים, קיימות דרישות שונות מצד ארגון הדסה מהמכללה הכוללות בין היתר; חתימה על חוזה שכירות בלתי מוגנת לתקופה מוגבלת בזמן וכנגד שכר דירה שנתי.
- המכללה, בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים, דוחה את דרישות ארגון הדסה.
- ג. החל מהשנה האקדמית 1999/2000, מקבלת המכללה מימון מהוועדה לתכנון ותקצוב (להלן - ות"ת).
- ד. הגדרה - ארגון הדסה - Hadassah Medical Relief Association, Inc. (צד קשור).

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו באופן עקיב, בעריכת הדוחות הכספיים:

#### א. יישום כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה

המכללה הינה מוסד המוכר ומתקצב על ידי המועצה להשכלה גבוהה ומיישמת את "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" (להלן- הנחיות ות"ת), שפורסמו בנובמבר 2009. בהתאם להנחיות אלו, מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים בהתאם לכללים שנקבעו בהנחיות, אשר חלות על הדוחות הכספיים בגין השנה שמתחילה ב-1 באוקטובר 2009 ("המועד הקובע").

באפריל 2016 אושר תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016) על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לפיו החל מהשנה האקדמית שמתחילה ב-1 באוקטובר 2016, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. ליישום של התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה.

ביוני 2014 פורסם תקן חשבונאות מספר 36 על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר כולל עדכונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. העדכונים וההבהרות בתקן נוגעים לנושאים הבאים: מזומנים שהתקבלו מתורמים ויועדו להשקעה ברכוש קבוע, ירידת ערך נכסים, רווח ממימוש רכוש קבוע, מדידה של רכוש קבוע לאחר ההכרה לראשונה, מדידת אנונה והכרה בהכנסה. תחולת התקן תיושם החל מהשנה האקדמית המתחילה ב-1 באוקטובר 2016. ליישום של התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה.



## עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

המכללה מסווגת משאבים, למטרות טיפול חשבונאי ודיווח, בהתבסס על קיום או העדר הגבלה על ידי התורם. יישום הכללים הללו בדוחותיה הכספיים הינו באופן הבא:

#### (1) סיווג של נכסים נטו

נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, כולל נכסים שיועדו על ידי ההנהלה ונכסים ששימשו לרכישת רכוש קבוע. סכומים אלו ניתנים לשימוש לפעילות המכללה.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקוימו על ידי המכללה או בחלוף הזמן, כולל סכומים לפרויקטים מיועדים ולפרויקטים הוניים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה - נכסים נטו הכפופים לתנאי התורמים שיקוימו על ידי המכללה. התניות התורמים אינן פוקעות עם חלוף הזמן ומאפשרות שימוש בפירות התרומות בלבד.

(2) הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר, תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח, מעבר לספק סביר. הקצבות ותרומות מיועדות משוחררות להכנסות עם קיום התניה התורם. הדוחות הכספיים כוללים הפרשות בגין התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת הפרישה כולל סכומים שלא הופקדו עבור פנסיה, דמי חופשה וימי מחלה שלא נוצלו.

#### ב. רכוש קבוע

המכללה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" (להלן - תקן 27) הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע. תקן זה קובע הוראות לגבי ההכרה בפיט רכוש קבוע כנכס, מדידת עלותו הראשונית, המדידה לאחר ההכרה הראשונית וכן הוראות לגבי הפחתתו וגריעתו של פריט רכוש קבוע.

בהתאם לתקן 27, הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע בדוחותיה הכספיים של המכללה הינו כדלקמן:

(1) הרכוש הקבוע נמדד בעלות בעת ההכרה הראשונית בו. עלות הרכוש הקבוע כוללת את מחיר רכישתו, עלויות אשר ניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

(2) הסכום בר-הפחת של כל נכס מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים תוך שימוש בשיטת הקו הישר.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
7-33	ריהוט, מחשבים וציוד
6-15	ציוד מעבדה
15	ספרי ספריה
4	שיפורים במבנה

## עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### ג. עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה הכוללות פיצויי פיטורין, חופשה ומחלה נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה, ראה גם ביאור 6.

### ד. עסקאות במטבע חוץ:

1) יתרות במטבע חוץ נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזן. הפרשי שער והצמדה נזקפים לסעיף מימון. עסקאות במטבע חוץ נכללות לפי השער היציג ביום העסקה.

2) נתונים לגבי שער החליפין של הדולר ומדד המחירים לצרכן:

מדד המחירים לצרכן*	שער החליפין של \$1 ארה"ב	
		ליום 30 בספטמבר :
99.2	3.529	2017
99.1	3.758	2016
		העלייה (ירידה) בשנת -
0.1%	(6.09%)	2016/2017
(0.40%)	(4.2%)	2015/2016

\* על פי בסיס ממוצע 2014 = 100

### ה. שווי מזומנים

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

### ו. השקעות בניירות ערך

ניירות הערך, אשר לפי הערכת ההנהלה ישמשו כהשקעות לזמן קצר, מוצגים לפי שווי השוק. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוחות על הפעילויות.

### ז. השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

### ח. מלאי

המכללה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 26 - "מלאי" (להלן – תקן 26) הקובע את הטיפול החשבונאי במלאי וקובע הנחיות לגבי קביעת עלות המלאי, ההכרה בה לאחר מכן כהוצאה, וכן ההכרה והטיפול בירידת ערך מלאי.

בהתאם לתקן 26, הטיפול החשבונאי במלאי המוצג בדוחותיה הכספיים של המכללה הינו כדלקמן: המלאי מוערך לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

המכללה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה.

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ט. ייעוד סכומים על ידי המוסד**

בהתאם להחלטות הועד המנהל של המכללה וללא הגבלה חיצונית, נוצרו הקרנות הבאות:

<b>30 בספטמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>ש"ח</b>		
500,000	500,000	קרן להשתלמות ממושכת
1,000,000	1,000,000	קרן למלגות לסטודנטים
8,950,000	13,750,000	קרן לרכישת ציוד ושיפור תשתיות
5,550,000	8,550,000	קרן השקעות בפיתוח בניין חדש
<u>16,000,000</u>	<u>23,800,000</u>	

העברות מהקרנות יעשו בהתאם להחלטות הועד המנהל של המכללה.

**ביאור 3 - השקעות בניירות ערך\*:**

<b>30 בספטמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>ש"ח</b>		
49,569,950	49,132,179	אגרות חוב
5,719,972	7,933,278	אחרות
<u>55,289,922</u>	<u>57,065,457</u>	

\* נכון לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016, ההשקעות בניירות ערך כוללות יתרות בסך כ- 9.5 מיליון ש"ח וכ- 21.3 מיליון ש"ח, בהתאמה, המיועדות לבניית הבניין החדש (ראה ביאור ג7), ובהתאם להחלטת הנהלה, מנוהלות בחשבון בנק נפרד.

**ביאור 4 - הוועדה לתכנון ותקצוב:**

<b>2015/2016</b>	<b>2016/2017</b>	
<b>ש"ח</b>		
(3,684,941)	(116,000)	יתרת זכות לתחילת השנה
75,669,000	80,087,000	הקצבות השנה
(72,100,059)	(87,200,000)	בניכוי תשלומים שהתקבלו במהלך השנה
<u>(116,000)</u>	<u>(7,229,000)</u>	יתרת זכות לסוף השנה

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - רכוש קבוע:

סה"כ	בניין**	ספרי ספריה	ריהוט, מחשבים ציוד וציוד מעבדה	שיפורים במבנה*	עלות:
99,818,542	21,003,153	3,865,944	29,070,302	45,879,143	עלות ליום 30 בספטמבר 2016
16,542,266	13,371,000	165,070	2,527,590	478,606	תוספות השנה
116,360,808	34,374,153	4,031,014	31,597,892	46,357,749	עלות ליום 30 בספטמבר 2017
<b>פחת שנצבר:</b>					
38,437,525		3,168,981	23,400,783	11,867,761	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2016
3,385,125		152,815	1,439,232	1,793,078	תוספות השנה
41,822,650		3,321,796	24,840,015	13,660,839	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2017
74,538,158	34,374,153	709,218	6,757,877	32,696,910	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר 2017</b>
61,381,017	21,003,153	696,963	5,669,519	34,011,382	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר 2016</b>

\* העלות המוצגת משקפת שיפורים ושיפוצים במבנים הקיימים.

\*\* ראה ביאור ג'.

**ביאור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:**

**א. פנסיה ופיצויי פיטורין:**

- 1) בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת המכללה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה 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, ו/או על ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של המכללה.
- 2) המכללה מפקידה באופן שוטף כספים בקופות פנסיה ופיצויים בגין עובדים. חלק מהעובדים, באם יפוטרו טרם הגעתם לגיל הפרישה יהיו זכאים לפיצויים שיחושבו על בסיס השכר החודשי האחרון של העובד. בגין עובדים אלו נרשמה בספרי המכללה הפרשה לכיסוי ההפרש בין פיצויי הפרישה שחושבו באופן הנ"ל לבין הסכום שהצטבר לזכות אותם עובדים בקופות האמורות. עבור חלק אחר מהעובדים, תשלומי המכללה באים במקום תשלום פיצויי פיטורין כמשמעותו בסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963 וזאת בהתאם לכתב האישור הכללי של שר העבודה והרווחה בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה וקופת ביטוח, במקום פיצויי פיטורין, מיום ה-30 ביוני 1998.
- 3) בעקבות פרסומו של צו הרחבה לביטוח פנסיוני, החל מינואר 2008, חלה על המעבידים במשק חובת הפרשה בגין ביטוח פנסיוני עבור עובדיהם. מעבר לתשלומי התגמולים, כפי שמפורטים בצו, בחרה המכללה עבור העובדים הארעיים, להפריש בגין פיצויי פיטורין את מלוא הסכום הקבוע בחוק, היינו 8.33% משכר העובד. תשלומי המכללה הללו באים במקום תשלום פיצויי פיטורין כמשמעותו בסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963 וזאת בהתאם לכתב האישור הכללי של שר העבודה והרווחה בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה וקופת ביטוח, במקום פיצויי פיטורין, מיום ה-30 ביוני 1998.

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

ביאור 6 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה (המשך):

4) התנועה בעתודה לפיצויי פיטורין בניכוי סכום היעודה:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017*	עדכון עתודות (ראה ביאור 14) ש"ח	תשלומים השנה ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016*
(387,143)	(359,586)	(125,678)	98,121

\* לאחר ניכוי יעודה כללית בסך 3,497,662 ש"ח (30.9.16 - 3,413,842 ש"ח).

המכללה אינה רשאית למשוך את כספי היעודה אלא לצורך תשלום פיצויי פרישה בלבד.

ב. התנועה בעתודות לזכויות עובדים אחרות:

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	עדכון עתודות (ראה ביאור 14) ש"ח	תשלומים השנה ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016	
1,990,006	105,925	(91,084)	1,975,165	פדיון ימי חופשה
4,291,169	691,456	(20,873)	3,620,586	פדיון ימי מחלה*
6,281,175	797,381	(111,957)	5,595,751	

\* בהתאם להסכמי שכר בתוקף, זכאים חלק מהעובדים הפורשים מטעמי מחלה או לאחר גיל 50, לפיצויי חלקי בשל ימי המחלה שלא נוצלו. המכללה כוללת הפרשה כאמור עבור עובדים שהגיעו לגיל 50. ההתחייבות מחושבת בהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה.

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

ש"ח	
5,693,872	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
	בתוספת:
(359,586)	עדכון עתודה לפיצויי פיטורין
797,381	עדכון עתודות לזכויות עובדים אחרות
437,795	
	בניכוי:
(125,678)	תשלומי פיצויי פיטורין
(111,957)	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
(237,635)	
5,894,032	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 7 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:**

א. במהלך השנים האקדמיות 2004/2005 עד 2013/2014 קיבלה המכללה סכום כולל של כ- 783 אלפי ש"ח, מקרן מגבית (להלן - הקרן) למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. במהלך השנה האקדמית 2014/2015 קיבלה המכללה סכום נוסף של כ- 115 אלפי ש"ח מהקרן למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. ההלוואות תינתנה לסטודנטים על פי קריטריונים שנקבעו על ידי הקרן ובאישורה. לצורך ניהול ההלוואות וגבייתן, המכללה התקשרה בהסכמים עם בנקים. בהתאם להסכמים כאמור, המכללה תהיה ערבה כלפי הבנקים לפירעון ההלוואות והעמלות בהם יחויבו הסטודנטים.

ב. במהלך השנים האקדמיות 2005/2006 עד 2009/2010 קיבלה המכללה סכום של כ- 960 אלפי ש"ח, מתורמים למטרת הקמת קרן הלוואות לסטודנטים. ההלוואות תינתנה לסטודנטים על פי קריטריונים שנקבעו על ידי המכללה. ההלוואות מנוהלות על ידי המכללה.

ג. ביום 24 באפריל 2012, חתמה המכללה על הסכם עם קרן הלמסלי למימון בסך 7.1 מיליון דולר לבניית בניין חדש בפינת הרחובות הנביאים והרב קוק. מתוך סכום זה, קיבלה המכללה במהלך השנה האקדמית 2011/2012 3.5 מיליון דולר. במהלך השנה האקדמית 2014/2015 קיבלה המכללה סכום נוסף של 1.8 מיליון דולר. במהלך השנה האקדמית 2015/2016 קיבלה המכללה סכום נוסף של 1.8 מיליון דולר. השימוש בכספי התרומה הינו בהתאם לקצב התקדמות ההשקעות בבניין.

ד. ביום 11 בספטמבר 2012, חתמה המכללה על הסכם עם חברת לומדה בע"מ, להפעלת מסגרת לימוד נפרדת לשילוב האוכלוסייה החרדית בהשכלה הגבוהה (להלן - מח"ר) וזאת בעקבות זכיית המכללה בקול קורא אשר פורסם על ידי ות"ת. החל משנת הלימודים תשע"ג, מח"ר פועלת כקמפוס נפרד של המכללה ברחוב שטראוס בירושלים. בקשר להשתתפות ות"ת עבור המח"ר, ראה ביאור 9ב'.

**ביאור 8 - נתונים נוספים לדוחות הכספיים:**

30 בספטמבר	
2016	2017
ש"ח	
49,244	39,543
1,777,427	4,132,856
1,116,281	2,180,942
1,086,672	1,325,096
1,290,864	844,985
209,323	372,880
<u>5,529,811</u>	<u>8,896,302</u>
704,386	382,546
1,769,136	367,788
<u>2,473,522</u>	<u>750,334</u>

**א. חייבים ויתרות חובה:**

הלוואות לעובדים  
הכנסות ותרומות לקבל  
חייבים בגין סטודנטים  
הלוואות לסטודנטים  
הוצאות מראש  
אחרים

**ב. זכאים ויתרות זכות:**

הוצאות לשלם  
אחרים

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 9 - הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב:**

א. המכללה כללה בשנה האקדמית 2016/2017 את הכנסותיה על בסיס התחשבות סופית שהתקבלה מות"ת.

ב. פירוט ההקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב:

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
48,946,000	50,847,618	השתתפות ישירה
4,915,700	5,288,000	הקצבות אחרות
16,098,000	19,141,000	השתתפות עבור המח"ר
<u>69,959,700</u>	<u>75,276,618</u>	
3,715,000	4,068,000	השתתפות בתקציב הצטיידות
122,300	18,000	הקצבות למלגות
300,000	724,382	הקצבה להשתלמות ממושכת
		הכנסה שנרשמה בשנה קודמת
		והתקבלה השנה
1,572,000		
<u>75,669,000</u>	<u>80,087,000</u>	

**ביאור 10 - תרומות ומענקים**

להלן פירוט תרומות ומענקים שקיבלה המכללה לפעילותה השוטפת וכן לפעילויות שקיימת לגביהן הגבלה:

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
499,510	1,393,239	תרומות והקצבות מישראל
17,536,875	10,035,208	תרומות והקצבות מחו"ל
<u>18,036,385</u>	<u>11,428,447</u>	

**ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים:**

א. ההרכב:

*2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
28,328,765	30,219,783	שכר לימוד רגיל, ראה ב' להלן
335,650	411,168	דמי רישום
1,178,812	1,285,333	דמי אבטחה
1,403,038	1,558,454	מכינה אקדמית
418,170	414,235	תכנית קדם אקדמית לעולים
402,935	181,990	מח"ר- מכינה אקדמית שטראוס
3,038,430	2,793,689	אחרות
<u>35,105,800</u>	<u>36,864,652</u>	

\* סווג מחדש

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים (המשך):**

**ב. פירוט הכנסות משכר לימוד רגיל:**

2015/2016	2016/2017
ש"ח	
27,455,470	29,425,984
873,295	793,799
<u>28,328,765</u>	<u>30,219,783</u>

תואר ראשון  
תואר שני

**ביאור 12 - הוראה ושירותי עזר:**

2015/2016	2016/2017
ש"ח	
70,197,475	74,679,169
22,901,202	24,544,366
<u>93,098,677</u>	<u>99,223,535</u>

שכר ונלוות  
הוצאות שוטפות

**ביאור 13 - שירותים לסטודנטים:**

2015/2016	2016/2017		
ש"ח			
סה"כ	סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות
2,879,929	3,576,697	3,576,697	
1,928,718	1,646,365		1,646,365
<u>4,808,647</u>	<u>5,223,062</u>	<u>3,576,697</u>	<u>1,646,365</u>

מלגות  
דיקן הסטודנטים



**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 14 - עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:**

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
(211,987)	(359,586)	פיצויי פיטורין
239,112	105,925	פדיון ימי חופשה
129,001	691,456	פדיון ימי מחלה
<u>156,126</u>	<u>437,795</u>	

**ביאור 15 - ריכוז הוצאות שכר:**

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
60,291,414	62,741,046	משכורת ברוטו
7,636,233	7,999,439	מיסי מעביד
10,239,340	10,933,501	הוצאות סוציאליות
156,126	437,795	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>78,323,113</u>	<u>82,111,781</u>	

**ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
5,479,280	4,788,285	שכר ונלוות
443,924	499,961	אחזקה ותיקונים
96,441	101,159	אבטחה
18,099	63,735	ביטוח
679,588	724,512	שירותים מקצועיים
339,110	321,976	נסיעות וחניה
361,760	373,170	תרבות עובדים
179,238	169,897	אחרות
<u>7,597,440</u>	<u>7,042,695</u>	

**ביאור 17 - הכנסות מימון, נטו:**

2015/2016	2016/2017	
ש"ח		
560,125	1,182,743	הכנסות מבטוחות
(156,995)	(131,062)	דמי ניהול
<u>403,130</u>	<u>1,051,681</u>	הכנסות מבטוחות, נטו
(21,077)	60,497	הכנסות ריבית מפיקדונות
9,219	(104,487)	הפרשי שער
(172,549)	(217,565)	הוצאות בנקאיות
(184,407)	(261,555)	הוצאות ריבית, נטו
<u>218,723</u>	<u>790,126</u>	הכנסות מימון, נטו

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 18 - מסים:**

- א. המכללה הוכרה ע"י רשויות מס ערך מוסף כמוסד ללא כוונת רווח והינה מוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, המכללה הינה מוסד מוכר לצורך תרומות על פי סעיף 46.
- ב. למכללה שומות ניכויים סופיות עד לסוף שנת המס 2012.

**ביאור 19 - צדדים קשורים:**

30 בספטמבר	
2016	2017
ש"ח	
479,560	479,560
(479,560)	(479,560)
-	-

**א. יתרה עם צד קשור:**

יתרה לקבל- ארגון הדסה\*  
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים

\* יתרת קרנות מיועדות שנתרמו לפעילות שתי המכללות, המכללה והמכללה הטכנולוגית הדסה. לאחר סגירת המכללה הטכנולוגית הדסה (כמפורט בסעיף ג' להלן), דרשה המכללה להעביר אליה את יתרת הקרנות שמטרתן פעילות אקדמית. נכון לשנה שהסתיימה ב- 30 בספטמבר 2017, לא הועברו קרנות נוספות. המכללה סבורה כי בשנים האחרונות, ארגון הדסה נכשלו בלהעביר כספים למכללה שנתרמו במיוחד לטובתה. המכללה ניסתה שוב ושוב לפתור בעיות אלה בצורה ידידותית עם ארגון הדסה. מאמצים אלה לא צלחו. המכללה יזמה תביעה על ידי הגשת תלונה בבית המשפט הפדרלי המחוזי של מחוז הדרום של ניו יורק ביום 20 במרץ 2018 לגילוי מסמכים ולהעברת הכספים המגיעים למכללה.

**ב. עסקאות עם צד קשור:**

2015/2016	2016/2017
ש"ח	
14,514	431,490
1,686,707	111,701
1,701,221	543,191

הכנסות מהדסה:

שלא קיימת לגביהן הגבלה  
שקיימת לגביהן הגבלה

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב המכללה אושר על ידי הוועד המנהל בתאריך 31 באוקטובר 2016.

2016/2017		
תקציב מאושר	ביצוע בפועל	
אלפי ש"ח		
78,400	76,511	<b>הכנסות:</b>
		השתתפות ות"ת
		<b>הכנסות עצמיות:</b>
33,857	35,656	הכנסות מסטודנטים
9,279	9,811	הכנסות מתרומות
880	1,254	פירות מקרנות ומימון
1,068	957	הכנסות מגופים ציבוריים שאינם ות"ת
1,370	2,495	הכנסות אחרות
46,454	50,173	
124,854	126,684	סך ההכנסות
		<b>הוצאות:</b>
		הוצאות שכר:
63,279	60,578	שכר סגל אקדמי
21,753	20,966	שכר סגל מנהלי
740	347	הוצאות בגין פנסיה ופיצויים
85,772	81,891	
		<b>הוצאות שאינן שכר:</b>
5,488	2,924	רכישות ציוד ומחשבים כולל ציוד מתכלה
917	660	רכישות ספרים וכתבי עת
19,196	20,756	הוצאות הנהלה הפעלה וארגון
5,936	5,134	הוצאות תחזוקה ומשק
450	464	הוצאות מימון
3,330	3,577	מלגאים וסיוע לסטודנטים
3,765	3,962	פרסום ושיווק (כולל גיוס תרומות)
39,082	37,477	
124,854	119,368	סך ההוצאות
-	7,316	<b>הכנסות נטו לשנה</b>
		סכומים ששימשו לרכוש קבוע
		סכומים שיועדו לקרנות מחקר
		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	(3,385)	<b>עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות</b>
	3,931	