

**המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)**

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר, 2017

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2017  
(שנת הלימודים תשע"ז)

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח 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 חשבון המבקר

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

ביקרנו את המא zenithים המצוורפים של המכילה האקדמית תל-חי ("ע"ר) להלן - העמותה לימי 30 בספטמבר, 2017 ו-2016, ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסי נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שסתמיו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינט באחריות הוועד המנהל והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחתום דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוגבלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואי חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש>Main תכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כליל החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שבביקורתנו מספקת בסיס נאות לחווות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהוויות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר, 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעילותה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לשנים שסתמיימו בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייע את חוות דעתנו הנ"ל, אנחנו מפנים את תשומת הלב לאמור בઆור בטו' לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016 על מנת לשחק בהם למפריע את השפעת יישום תקן חשבונאות מס' 9.

הטוט קוסט פורט גבאי את קסידון  
רואי חשבון

תל-אביב,  
31 במאי, 2018

ליום 30 בספטמבר  
2016      2017  
אלפי ש"ח      באור

			<u>רכוש שוטף</u>
*49,569	57,679	3	
15,425	15,674		مزומנים ושווי מזומנים
12,916	10,054	4	ניירות ערך סחריים חייבים אחרים וייתרות חובה
<u>77,910</u>	<u>83,407</u>		
		5	
*5,503	8,402		<u>רכוש קבוע</u>
*2,953	2,953		רכוש קבוע, נטו מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>*8,456</u>	<u>11,355</u>		
<u>*86,366</u>	<u>94,762</u>		סה"כ נכסים

\*הוציג מחדש באור 2 טו'.  
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>لיום 30 בספטמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>
<u>אלפי ש"ח</u>		

התchiafibiotot shofotot

9,012	9,182	6	עובדים
16,981	17,366	7	הכנסות מראש
4,902	5,044	8	ספקים ונותני שירותים
7,512	7,832	9	זכאים ויתרות זכות
<u>2,328</u>	<u>1,670</u>		הוועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת)
<u>40,735</u>	<u>41,094</u>		

התchiafibiotot lizman aron

<u>7,028</u>	<u>6,230</u>	10	התchiafibiotot b'shal zcoiot ubedim, neto
<u>47,763</u>	<u>47,324</u>		<u>סה"כ התchiafibiotot</u>

נכסים Neto

(4,987)	(4,492)		נכסים Neto שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
25,930	29,930		לשימוש לפועליות שלא יועדו על ידי המוסד
*5,503	8,402		לשימוש לפועליות שיועדו על ידי המוסד

נכסים Neto שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע

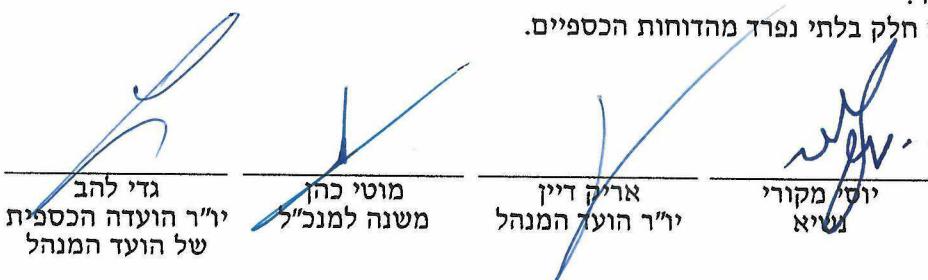
נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola:  
נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע

2,953	2,953		נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע
1,563	2,132		נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola בעלת אופי זמני לחולוקת מילוגות
771	1,503		נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola בעלת אופי זמני לביצוע
<u>6,870</u>	<u>7,010</u>	11	נכסים Neto Shkaimat Lgavim HaGvola בעלת אופי קבוע

סה"כ נכסים Neto

<u>38,603</u>	<u>47,438</u>		
<u>86,366</u>	<u>94,762</u>		<u>סה"כ התchiafibiotot v'necsim Neto</u>

\*הוציא מחדש, ראה באור 2טו.  
הבאורים המצוופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.



תאריך אישור הדוחות  
31 במאי, 2018  
הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	באור
	אלפי ש"ח	
76,388	81,404	12
5,160	4,895	
5,855	3,808	13
51,354	50,617	14
5,663	6,400	
4,083	5,730	15
<b>148,503</b>	<b>152,854</b>	

מחזור הפעילות:

הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (וות"ת), נטו  
הקצבות אחריות  
תרומות  
הכנסות מסטודנטים  
סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולקת מלגות ומימון  
מחקר  
הכנסות אחרות

111,293	112,639	16
17,017	18,446	17
(2,650)	(2,759)	
<b>*244</b>	<b>667</b>	
<b>*125,904</b>	<b>128,993</b>	

הוצאות הפעילות:

הוראה מחקר ושירותי עזר  
שירותים לסטודנטים  
בנייה השתתפות אחרים בהוצאות  
הוצאות פחות

22,599	23,861	
8,543	9,668	18
1,432	1,528	
<b>6,967</b>	<b>6,794</b>	
5,657	5,871	
<b>188</b>	<b>284</b>	19
<b>*5,845</b>	<b>6,155</b>	

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכליilot  
הוצאות גiros תרומות  
הוצאות פרסום ושיווק

הכנסות נטו לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

\*הווצג מחדש, ראה באור טו.

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)**

**דו"חות על השינויים בנכסיים נטו**

		נכסיים נטו שוקיינית לנכסיים הכספיים				נכסיים נטו קיימת לאביביהם המגבילה לשימוש לפעריליזות			
		בעל אופי גמני לחילוקת מלנות		בעל אופי גמני לריבוט קבוע		שימוש לשימוש לריבוט קבוע		שימוש לשימוש לריבוט קבוע	
סה"כ	קבוע	בעל אופי גמני לחילוקת מלנות	בעל אופי גמני לריבוט קבוע	בעל אופי גמני לריבוט קבוע	בעל אופי גמני לריבוט קבוע	שימוש לשימוש לריבוט קבוע	שימוש לשימוש לריבוט קבוע	שימוש לשימוש לריבוט קבוע	שימוש לשימוש לריבוט קבוע
29,879	6,688	659	1,518	2,764	-	-	23,531	(5,281)	
8,463 79 5,845	360 78 -	1,775	3,788 1 -	2,540	-	-	-	-	*5,845
(4,000) (1,663)	(256)	-	(1,663)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(2,351)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>38,603</b>	<b>6,870</b>	<b>771</b>	<b>1,563</b>	<b>2,953</b>	<b>*5,503</b>	<b>25,930</b>	<b>(4,987)</b>	<b>2016, 30 בספטמבר,</b>	
5,289 3,610 181 6,155	173 - 178 -	- 2,820 3 -	4,633 - 3 -	483 790 - -	-	-	-		
(4,151) (2,249)	(50) (161)	(2,088)	(4,067)	-	-	-	(34)	-	6,155
-	-	-	-	-	-	-	4,443 (409)	(4,443)	
-	-	-	-	(1,273)	1,682	1,682	-	-	
-	-	-	-	-	-	1,884 (667)	-	(1,884)	
<b>47,438</b>	<b>7,010</b>	<b>1,503</b>	<b>2,132</b>	<b>2,953</b>	<b>8,402</b>	<b>29,930</b>	<b>(4,492)</b>	<b>2017, 30 בספטמבר,</b>	

\*רווח חדש, ראה באור 22 טו.  
האורים המצויפים מהווים חלק בלתי נפרד מהזרות הכספיים.

לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר  
2016 2017  
אלפי ש"ח

5,845	6,155
8,670	2,918
-----	-----
14,515	9,073

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות

הכנסות נטו התאמות הדרשות להציג המזומנים מפעילות שותפות (א)  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפות

(1,487)	104
(5,747)	(3,566)
(189)	-
-----	-----
(7,423)	(3,462)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

פרעון (רכישת) ניירות ערך סחרים רכישת רכוש קבוע מזומנים המיועדים לרכישת רכוש קבוע  
מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

360	173
2,540	1,273
1,775	2,820
3,788	4,633
(1,663)	(2,249)
(4,000)	(4,151)
-----	-----
2,800	2,499
-----	-----

תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה בעלות אופי קבוע תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה בעלות אופי זמני לרכישת רכוש קבוע תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה בעלות אופי זמני לביצוע מחקרים תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיים לביהם הגבלה בעלת אופי זמני לחולקת מלגות סכומיים ששוחררו למחקר סכומיים ששוחררו מהגבולות

מזומנים נטו ששימשו לפעילויותiminon

9,892	8,110
39,677	49,569
-----	-----
49,569	57,679

עלייה במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנהיתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

\* הוצג מחדש, ראה באור 2טו.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתימה ביום	
30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

(א) התאמות הדורשות להציג המזומנים מ פעילות שוטפת

התאמות לדוח על הפעולות:

244	667	הוצאות פחת
337	(353)	שערוך ניירות ערך סחרים
71	(798)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו
45	181	הכנסון מימון, נטו
<u>697</u>	<u>(303)</u>	

שיעוריים בסעיפים רכוש והתחייבויות שוטפים:

(376)	2,862	ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה
2,346	(658)	שיעורבי יתרהה לתוכנן ולתקצוב (ו"ת)
1,145	142	עליה בספקים וננותני שירותים
4,858	875	עליה בזכאים, עובדים והכנסות מראש
<u>7,973</u>	<u>3,221</u>	
<u><u>8,670</u></u>	<u><u>2,918</u></u>	

הបאותים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

באור 1 : כללי

א. ביום 19 במרס, 1996 נרשמה ואושרה המכללה האקדמית תל-חי (להלן – "העמותה" או "المכלلة") כעמותה. מספра ברשם העמותות - 580263572. העמותה החלה את פעילותה בשנת הלימודים תשנ"ז.

ב. העמותה הינה מוסד אקדמי עצמאי הרשי להענק תואר ראשון ושני במספר תחומיים, בהם ביוטכנולוגיה, תזונה, מדעי המחשב, עבודה סוציאלית, פסיכולוגיה, חינוך ועוד. העמותה מפעילה גם מכינות קדם אקדמיות, בית ספר למחננים, מרכז אקדמי לנוער וחתיבה ללימודי חז"ץ. בשנת הלימודים תשע"ז למדו לתואר ראשון ושני כ- 3,549 סטודנטים.

ג. לעומת גרעון בנכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד ליום 30 בספטמבר, 2017 בסך של כ- 4,492 אלף ש"ח. הנהלת העמותה מעירכה כי תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפת, יחד עם מקורות נוספים מהממן את הגרעון, אפשרו את המשך הפעולות 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 בערכים נומינליים.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

בהתאם להנחיה של תקן חשבונאות מס' 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן – תקן 9). הדוחות הכספיים של המכללה נערכו בהתאם ל吉利די דעת מס' 69 כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מלכ"רים, תקן חשבונאות מס' 5 "תיקונים והבהרות ל吉利די דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על מלכ"רים" ותקן חשבונאות מס' 36 "תיקון גileyidi דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר תיקונים ובהבות ל吉利די דעת מס' 69".

דווחות כספיים אלו הינם הדוחות הכספיים השנתיים הראשונים של המכללה בהם יושמו הנחיות תקן 9 (עד ליום 30 בספטמבר, 2016 נערכו הדוחות לפי הנחיות ות"ת). מועד המעבר לידיוח על פי הנחיות אלו הינו החל מיום 1 באוקטובר, 2016. הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2016 הוצגו מחדש לשך'ם למפרע, מיום 1 באוקטובר, 2015 את אימוץ הנחיות תקן 9.

בדבר עיקרי ההשפעות של היישום לראשונה של תקן 9 על הדוחות הכספיים של המכללה, ראה סעיף ט' להלן.

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי, בכל התקופות המוצגות, כמפורט להלן:

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, התchiafibiotot והנכסים נטו, מסוגים ומקובצים על פי אופיים וモצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התchiafibiotot המתיחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים השוניים מתקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבילות המוטלות על אותם מקורות.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)ב. מתוכנת העrica של הדוחות הכספיים (המשך)דוח על הפעילות

הדווח על הפעילות כולל את כל ההצעות וכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהםthem בהתאם לגבולות סגורים מוגדרים במלואן לא קיזוז בין ההצעות להוצאות פעילותות המנהלות בתקציבים סגורים מוגדרים במלואן לא קיזוז בין ההצעות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילות.

דוח על השינויים בנכסים נטו

הדווח על השינויים בנכסים נטו נערכן באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכספי על הוצאות (גראון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילות, תוך הפרדה לחמש קבוצות כדלהלן:

- א) נכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשולש קבוצות כדלהלן:
  - (1) לשימוש לפועלויות שלא יועדו על ידי העמותה.
  - (2) לשימוש לפועלויות שייעדו על ידי העמותה.
  - (3) ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
- ב) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני - לרכישת רכוש קבוע.
- ג) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני - בחלוקת מלגות.
- ד) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי זמני - לביצוע מחקרים.
- ה) נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו בגין פעילותות של שנים קודמות - מועד ההקללה הוא מועד ההכרה בתזרומות המחייבות את המוסד בהקללה. השמירת ערך הנכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה - הכספיות מימון נטו מוגדרות בסכום המחוسب לאחר שסכום הדרישים על מנת לקיים את התנויות התורמים או את מדיניות המכללה לגבי הנכסים המוגבלים, נזקפים לנכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה.

הנכסות

הנכסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, שהובתו אף טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרזו כנכסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה כאשר קיים מידע מודיע לעוד אישור הדוחות הכספיים לפרטום לפיו נוצרה הבטחה של התורם נכוון לתאריך הדוח והמתיחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרטום וכן התקובל אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוימים. הקצבות מותן נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף הממן מוכרכות ישירות בנכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה. הכספיות בגין מוכרכות במועד ביצוע המטרות לשמן נתබלו.

הוצאות

ההוצאות נכללות לדוחות הכספיים על בסיס צבירות.

מוזמנים ושווי מזומנים

מוזמנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בبنקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

**באור 2 : עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ח. נייר ערך סחרים**

נייר ערך סחרים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוויה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאZN.

**ט.  הפרשה לחובות מסופקים**

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

**ג. רכוש קבוע ופחת**

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניוכו פחות שנוצר ובנכוי הפסדים מירידת ערך. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעולות עם התהווותן. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעוריים שונים הנחשבים כמספקים להפחחת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים במידה ונכס מסוים אינו בר שימוש או אינו משמש את מטרות המכללה.

2. הפחת מהושב בשיעוריים שונים על בסיס שיטת הקו ישיר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2	קרקע ומבנים
6-10	ציוד וריהוט
15	מחשבים וציוד מעבדות
15	כלי רכב

3. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבילות למימון השקעות ברכוש קבוע שטרם בוצעו מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

**יא. הכנסות מרأس**

תקבולים שהתקבלו בשנת הלימודים תשע"ז על חשבון הכנסות לשנת הלימודים תשע"ח יירשמו בהכנסות בשנת הלימודים עבורה התקבלו.

**יב. מטבע הפעולות ומטיב הציגה**

הדווחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטיב הפעולות של העמותה.

יג. התחייבות בשל זכויות עובדים  
במכללה קיימים מספר סוגים הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר  
הטבות לעובדים לזמן קצר הין הטבות אשר חוזיות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודשים מתקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתיחשים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, הבראה והפקות מעסיק לביטוח לאומי והן מוכנות כהוצאה עם מתן השירותים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)יג. התחיביות בשל זכויות עובדים2. הטבות לאחר סיום העסקה

א. התחיבות לפיצויים - התחיבות לפיצויים מחושבת לפי מודל הסגירה (Shut-down method). חישוב התחיבות לפיצויים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבל פיצויים.

ב. מענק בגין אי ניצולימי מחלת, יתרת התחיבות למענק בגין אי ניצולימי מחלת, כשהיא מחושבת לפי משכורת אחרונה קובעת למענקים, ניתן פיצוי של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה בהתאם לשיעור ניצולימי מחלת במהלך תקופת העבודה ובהתאם להסכם העבודה הנוהגים במוסד. מוצגת במאזן התחיבויות לזמן ארוך.

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת ערך הדוחות הכספיים, נדרש הנהלה להפיע שיקול דעת ולהסתיע באומדנים, הערכות והנחות המשמשים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחיבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מארגוני אלה. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשו שינויים האומדן.

טו. השפעה של יישום תקן 9 על הדוחות הכספייםבמאזנים

لיום 30 בספטמבר, 2016			
כמפורט בדוחות	כפי שדווח	בעבר	כמפורט בדוחות
השניוני	אלפי ש"ח	השניוני	אלפי ש"ח
49,569	(2,953)	52,522	
5,503	5,503	-	
2,953	2,953	-	
5,503	5,503	-	

مزומנים ושוויי מזומנים  
רכוש קבוע, נטו (להלן סעיף 1)  
השיעורת המיעודות להשקעה ברכוש קבוע  
(להלן סעיף 2)  
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה ששימושו  
לרכישת רכוש קבוע

בדוחות על הפעולות

לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר, 2016			
כמפורט בדוחות	כפי שדווח	בעבר	כמפורט בדוחות
השניוני	אלפי ש"ח	השניוני	אלפי ש"ח
-	(2,612)	2,612	
-	5,747	(5,747)	
(244)	(244)	-	
5,845	2,891	2,954	

סכום שוחררו לשימוש לרכישת רכוש קבוע  
רכישת רכוש קבוע  
הוצאות פחות  
הכנסות נטו השנה

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טו. השפעה של יישום תקן 9 על הדוחות הכספיים (המשך)

בדיקות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר, 2016			
כמפורט בדוחות	כפי שדווח	בעבר	כמפורט בדוחות
כמפורט בדוחות	השנייה	כמפורט בדוחות	כמפורט בדוחות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
14,515	(2,195)	16,710	
(7,423)	(526)	(6,897)	
2,800	2,532	268	

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת  
תזרים מזומנים מפעילות השקעה  
תזרים מזומנים מפעילות ממון

لיום 1 באוקטובר, 2015			
כמפורט בדוחות	כפי שדווח	בעבר	כמפורט בדוחות
כמפורט בדוחות	השנייה	כמפורט בדוחות	כמפורט בדוחות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39,677	(2,764)	42,441	
2,764	2,764	-	

מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

רכוש קבוע

1. כאמור בסעיף ב' לעיל, עד ליום 30 בספטמבר, 2016 יישמה המכללה את הנחיות ות"ת. בהתאם להנחיות ות"ת עלות הרכוש הקבוע אשר משמש להוראה ומחקר, ניהול ושירות לסטודנטים נזקפה כהוצאות בודח על הפעולות בעית רכישתו. הרכוש הקבוע הוצג בדוח על המציב הכספי בערך סמלי.
- בהתאם לתקן 9 הרכוש הקבוע מוצר נכס במאזון. המכללה בחרה ליישם את השינוי החל מתחילה התקופה הראשונה שבה יושם התקן.

רישום הלוות המופחתת של הרכוש הקבוע בסך כ-5,503 אלפי ש"ח בוצע אל מול הגדרת נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה ששימושו לרכישת רכוש קבוע לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר, 2016. השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-5,747 אלפי ש"ח, שנרשמו בדוח על הפעולות, בוטלו ונזקפו כתוספת לרכוש קבוע. כמו כן, נכללו הוצאות פחות בסך של כ-244 אלפי ש"ח.

2. בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 36 לעניין סוג יתרות מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקובעים כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע לסעיף נפרד ברכוש הקבוע אשר יקרא "מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע". ננו ליום 30 בספטמבר, 2016 ו-2017 יתרות המזומנים כאמור העומדות על סך של כ-2,953 אלפי ש"ח סוגו בהתאם.

באור 3: מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
48,266	57,400
3,511	2,642
745	590
52,522	60,632
(2,953)	(2,953)
49,569	57,679

בשקלים  
במטבע חזק  
 קופות ואישראי

מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

באורוּם 4: - חייבים ויתרונות חובה

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
-	141	
1,020	1,157	
7,666	4,549	
1,252	1,336	
451	622	
150	198	
154	1	
2,223	2,050	
<u>12,916</u>	<u>10,054</u>	
<u>484</u>	<u>427</u>	
<u>32</u>	<u>32</u>	

סטודנטים - בגין שכר לימוד:

\* חובות פתוחים  
 \*\* חברות אשראי  
 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)באורוּם 5: - רכוש קבוע

הרכב:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד מעבודות	ציוד וריהוט	קרקע ומבנים	
אלפי ש"ח					
5,747	86	1,645	2,586	1,430	
3,566	-	1,192	1,611	764	2016
<u>9,313</u>	<u>86</u>	<u>2,837</u>	<u>4,197</u>	<u>2,194</u>	תוספות במשך השנה

עלות

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

פחית שנცבר

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

יתרת עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר, 2017  
יתרת עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר, 2016

244	6	123	101	14	
667	13	336	282	37	
911	19	459	383	51	
<u>8,402</u>	<u>67</u>	<u>2,378</u>	<u>3,814</u>	<u>2,143</u>	
<u>5,503</u>	<u>80</u>	<u>1,522</u>	<u>2,485</u>	<u>1,416</u>	

תרומות והקצבות שהתקבלו והותנו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע  
כמוזמנים המועדים להשקעה ברכוש קבוע.

באזור 6: - עובדים

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
7,293	7,395
1,719	1,787
<u>9,012</u>	<u>9,182</u>

עובדים ומוסדות בגין שכיר  
הפרשה לחופשהבאזור 7: - ספקים וננותני שירותים

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
4,714	3,184
188	1,860
<u>4,902</u>	<u>5,044</u>

חוות פתוחים  
שטרות לפירעוןבאזור 8: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
6,444	6,147
1,068	1,685
<u>7,512</u>	<u>7,832</u>

הוצאות לשלם  
אחריםבאזור 9: - הועדה לתכנון ותקצוב (וות"ת)

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
18	(2,328)
2,351	790
76,388	81,404
315	364
<u>79,054</u>	<u>82,558</u>
<u>(81,400)</u>	<u>(81,900)</u>
<u>(2,328)</u>	<u>(1,670)</u>

יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה

הקצבות השנה:  
הקצבה לריכישת ורכוש קבוע  
הקצבה שוטפת  
הקצבות אחרות שנזקפו לנכסים נטו

העברות כספים בפועל

יתרת זכות לסוף השנה

באור 10: - התchiafibiot בשל זכויות עובדים, נטו

א. הרכב:

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,403	7,168
(2,903)	(2,710)
5,500	4,458
1,528	1,772
<hr/>	<hr/>
<b>7,028</b>	<b>6,230</b>

פיצויי פיטורים  
בኒכוי - יעודה בקופות פיצויים

מענק בגין אי ניצול ימי מחלת

ב. המכללה מכירה בהתחיהfibiot בגין זכויות עובדים כדלקמן:

#### 1. פיצויי פיטורים

динי העבודה וחוק פיצויי פיטורים בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעקבות פיטורין או פרישה או לבעض הפקודות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין כתמותא להלן. התchiafibiot המכללה בשל כך מתופלת בהתאם לאחר סיום העסקה. חישוב התchiafibot המכללה בשל הטבות לעובדים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסוקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת הפיצויים.

הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקודות المسؤولות תוכניתית להטבה מוגדרת או תוכניתית להפקדה מפורט להלן.

#### תוכניות להפקדה מוגדרת

לגביו חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקודתי השוטפות של המכללה בקרןנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביוטה, פוטורות אותה מכל התchiafibot נספת לעובדים, בגין הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקודות אלו וכן הפקודות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

#### תוכניות להטבה מוגדרת

החלק של תשלומי הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקודות בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי המכללה בתוכנית להטבה מוגדרת לפיו מוכרת התchiafibot בגין הטבות העובדים ובגינה המכללה מפקידה סכומים בקרןנות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביוטה מתאימים.

הכספיים המופקדים בקופות פיצויים כוללים רווחים (הפסדים) שנצברו, נטו וניתנים למשיכת בהתאם לחוק פיצויי פיטוריין והסכם העבודה.

לגביו מרצים מן החוץ, שעובדים במשרה חלקית במכללה לתקופות הקצרות משנה, כללה המכללה הפרשה כללית, בהתאם להערכתה את גובה התchiafibot האפשרית. כספים המיועדים לכיסוי התchiafibot זו, בסך של כ- 2,227 אלף ש"ח, הופקדו בקופה פיצויים מרכזית.

#### 2. זכאות למענק בגין אי ניצול ימי מחלת

- לעובד שמנצל במשך תקופה עובdotו במכללה פחוות מ-36% עד 65% מכל ימי מחלת להם זכאי, ישולם מענק על ידי נסחה שambilah בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקוcho בחשבון 8 ימי עבודה.

- לעובד שמנצל במשך כל תקופה עובdotו מ-36% עד 65% מכל ימי המחלת להם זכאי, ישולם מענק על ידי נסחה שambilah בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקוcho בחשבון 6 ימי עבודה.

- לעובד שמנצל יותר מ-65% מכל ימי המחלת להם זכאי, לא ישולם כל מענק.

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

תרומות מוגבלות למילגות ולמחקר, אשר פירוטהן בלבד מיועדים לחלוקת מלגות ולפעילות אקדמיות של העמותה מופקדים בפיקדונות נפרדים אשר יתרמתו לימיים 30 בספטמבר, 2016 ו- 2017 הינה 7,010 אלפי ש"ח ו- 6,870 אלפי ש"ח, בהתאם.

באור 12: - הקצבות מהוועדה לתכנון וلتכנוכוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הקצבות בגין הוראה הקצבות אחרות
2016	2017	
אלפי ש"ח		
70,977	74,790	
5,411	6,614	
<u>76,388</u>	<u>81,404</u>	

באור 13: - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		תרומות מישראל תרומות מחוץ לישראל
2016	2017	
אלפי ש"ח		
2,403	1,993	
3,452	1,815	
<u>5,855</u>	<u>3,808</u>	

באור 14: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שכר לימוד מעוננות אחריות
2016	2017	
אלפי ש"ח		
45,750	44,704	
3,602	3,674	
2,002	2,239	
<u>51,354</u>	<u>50,617</u>	

באור 15: - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		תקציבים סגורים אחריות
2016	2017	
אלפי ש"ח		
*19	20	
*4,064	5,710	
<u>4,083</u>	<u>5,730</u>	

\*סוג חדש.

באזור 16 :- הוראה מחקר ושירותי עזרלשנה שהסתiyaמה ביום  
30 בספטמבר 2017

סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ומלות
אלפי ש"ח		
96,025	15,575	80,450
14,365	4,481	9,884
2,249	2,249	-
<b>112,639</b>	<b>22,305</b>	<b>90,334</b>
<b>2,704</b>	<b>317</b>	<b>2,387</b>

תקציב רגיל\*  
 תקציבים אחרים  
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לביצוע  
 מחקרים

\* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות

לשנה שהסתiyaמה ביום  
30 בספטמבר 2016

סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ומלות
אלפי ש"ח		
95,108	15,488	79,620
14,522	4,655	9,867
1,663	1,663	-
<b>111,293</b>	<b>21,806</b>	<b>89,487</b>
<b>2,650</b>	<b>827</b>	<b>2,267</b>

תקציב רגיל\*  
 תקציבים אחרים  
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לביצוע  
 מחקרים

\* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכירות

באזור 17 :- שירותים לסטודנטיםלשנה שהסתiyaמה ביום  
30 בספטמבר 2017

סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ומלות
אלפי ש"ח		
10,095	4,603	5,492
4,200	4,200	-
4,151	4,151	-
<b>18,446</b>	<b>12,954</b>	<b>5,492</b>

דיקן הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות  
 מלגות לסטודנטים  
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולקת  
 מלגות לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום  
30 בספטמבר 2016

סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ומלות
אלפי ש"ח		
9,006	3,612	5,394
4,011	4,011	-
4,000	4,000	-
<b>17,017</b>	<b>11,623</b>	<b>5,394</b>

דיקן הסטודנטים, מרכז תמיכה ומעונות  
 מלגות לסטודנטים  
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולקת  
 מלגות לסטודנטים

באור 18: - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
		אלפי ש"ח
5,783	5,785	שכר עבודה ונלוות
1,166	2,082	אחזקה
133	43	דו"ר ותקשות
97	95	משרדיות
429	687	יעוז מקצועי
935	976	אחרות
<u>8,543</u>	<u>9,668</u>	

באור 19: - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
		אלפי ש"ח
199	444	רווח (පסד) מנירות ערך סחרים
451	216	אחרים
650	660	הכנסות מימון
(80)	(89)	عملות בנקים
(341)	(322)	عملות כרטיסי אשראי
(421)	(411)	הוצאות מימון
(41)	35	הפרשי שער
<u>188</u>	<u>284</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 20: - נכסים נטו שיועדו על ידי המוסד

על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה מיום 12 באפריל 2018, בשנת 2017 יועדו סך של 4,443 אלפי ש"ח מנכסים נטו ששימשו לפעילויות שוטפת לנכסים נטו שיועדו על ידי העמותה. מתוכם יועד למטרת השקעות ברכישת קבע סך של 3,443 אלפי ש"ח וסך של 1,000 אלפי ש"ח לתמיכת הוצאות של תוכניות מחקריות בתואר שני במדעים.

באור 21: - מסים

- א. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, לפיקח פטורה היא מושלום מס הכנסה על הכנסותיה.
- לעומתה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת מס 2012.
- ב. בהתאם לחוק מס ערך מוסף מוגדרת העמותה כמוסד לא כוונת רווח. לאור זאת חלה עליה חובת תשלום מס שכר בגין תשלומי השכר לעובדים.

באור 22: התchiebioiyot Taliyot

א. במהלך 2012 הוגשה תביעה בסך כולל של כ- 20 מיליון ש"ח על ידי סטודנטים ל"פורה וטרינריה" כנגד המכללה הטכнологית תל חי - "המרכז להשכלה ע"ש רודמן", משרדים ממשלתיים, המועצה להשכלה גבוהה והעמותה. להערכת הנהלה, בהתאם לחוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכון קבלת התביעה כנגד העמותה הינם נמוכים ולכון לא נכללה הפרשה בגיןה בדוחות הכספיים.

ב. בחודש ינואר 2018 הוגשה הוודה לצד שלישי כנגד העמותה במסגרת נתען, בין היתר, כי המכללה הינה צד קשור בנוסף לנתבעים במסגרת תביעה שהוגשה על ידי סטודנט בחודש Mai 2017 על סך 259 אלף ש"ח. להערכת הנהלה, בהתאם לחוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכון קבלת התביעה כנגד העמותה הינם נמוכים ולכון לא נכללה הפרשה בגיןה בדוחות הכספיים.

באור 23: השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר לשנת תשע"ז	לשנה שהסתמימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2017
80,480	76,388	81,404
6,223	5,160	4,895
3,743	5,855	3,808
48,147	51,354	50,617
983	-	-
5,437	5,663	6,400
7,086	4,083	5,730
152,099	148,503	152,854
113,411	111,293	112,639
19,822	17,017	18,446
3,017	-	-
(2,632)	(2,650)	(2,759)
-	244	667
133,618	125,904	128,993
18,481	22,599	23,861
9,470	8,543	9,668
1,722	1,432	1,528
7,289	6,967	6,794
-	5,657	5,871
-	188	284
-	5,845	6,155

מחוזר הפעולות:

הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת), נטו	<u>עלות הפעולות:</u>
הקצבות אחרות	הוראה מחקר ושירותי עזר
תרומות *	שירותים לסטודנטים
הכנסות מסטודנטים	רכישת רכוש קבוע
סוכמים ששוחררו ששימשו לרכישת רכוש קבוע	השתתפות אחרות
סוכמים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לחולקת	הוצאות פחות
מלגות ומימון מחקרים	
הכנסות אחרות	
הכנסות נטו מפעילות	
הוצאות הנהלה וכליות	
הוצאות גiros תרומות	
הוצאות פרסום ושיווק	
הכנסות נטו לפני מימון	
הכנסות מימון, נטו	
הכנסות נטו לשנה	