

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018**

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-20	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. 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), התש"לג-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 הועד המנהל וההנהלה של העמותה 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 העמותה לימים 30 בספטמבר 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2' בדוחות הכספיים בדבר הצגת השקעה בחברת בת לפי שיטת השווי המאזני.

תל אביב, 29 במאי 2019

זינו האפט  
רואי חשבון

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)**

<b>ליום 30 בספטמבר</b>		<b>ביאור</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>		
			<b>רכוש שוטף:</b>
4,728	10,184	3	מזומנים ושווי מזומנים
25,838	21,293	4	השקעות לזמן קצר
2,005	1,601	5	חייבים ויתרות חובה
<u>32,571</u>	<u>33,078</u>		
			<b>השקעות ויתרות חובה אחרות לזמן ארוך:</b>
39,115	54,340	6	השקעות מיועדות
34	75	7	השקעה בחברת בת
592	676	8	יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>39,741</u>	<u>55,091</u>		
			<b>רכוש קבוע</b>
<u>6,792</u>	<u>6,612</u>	9	
<u><u>79,104</u></u>	<u><u>94,781</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)**

ליום 30 בספטמבר		ביאור
2017	2018	
		<b>התחייבויות שוטפות:</b>
6,883	5,652	ספקים ונותני שירותים
18,664	18,758	10 זכאים ויתרות זכות
7,184	8,828	הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
<u>32,731</u>	<u>33,238</u>	
		<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
433	516	11 התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
		<b>נכסים נטו:</b>
		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
36,439	51,650	12 שיועדו על ידי הועד המנהל
6,792	6,612	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
34	75	שימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
<u>43,265</u>	<u>58,337</u>	
706	716	13 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,969	1,974	14 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>45,940</u>	<u>61,027</u>	<b>סך-הכל נכסים נטו</b>
<u><u>79,104</u></u>	<u><u>94,781</u></u>	

  
פרופ' עמל מויאל  
נשיא

  
מר אליעזר  
כרמל  
חבר הועד מנהל  
יו"ר ועדת  
כספים  
והשקעות

  
מר הרצל שלם  
יו"ר הועד מנהל

  
אלון (מילי) דני  
רוטשילד  
יו"ר חבר  
נאמנים

29 במאי 2019  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)**

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	
108,244	116,657	15	מחזור הפעילויות
96,138	103,595	16	עלות הפעילויות
12,106	13,062		הכנסות נטו מפעילויות
3,384	3,216	17	הוצאות הנהלה וכלליות
2,543	1,498		הכנסות מימון, נטו
81	3,603	18	הכנסות שנים קודמות
11,346	14,947		הכנסות אחרי מימון
127	41		חלק המכללה ברווחי חברה בת
268	84		עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
<u>11,741</u>	<u>15,072</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)**

סך-הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע (4)	בעלת אופי זמני (3)	שימוש להשקעה בחברת הבת (2)	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הוועד המנהל (1)	לשימוש לפעילויות
32,034	1,969	916	(2,468)	6,180	15,089	10,348
(210)	-	(210)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	10,000	(10,000)
-	-	-	-	-	-	-
11,741	-	-	-	-	-	11,741
263	-	-	390	-	-	(127)
-	-	-	-	-	(325)	325
2,112	-	-	2,112	-	-	-
-	-	-	-	-	12,026	(12,026)
-	-	-	-	209	(351)	142
-	-	-	-	2,213	-	(2,213)
-	-	-	-	(1,810)	-	1,810
45,940	1,969	706	34	6,792	36,439	-
210	-	210	-	-	-	-
(200)	-	(200)	-	-	-	-
5	5	-	-	-	-	-
15,072	-	-	-	-	-	15,072
-	-	-	41	-	-	(41)
-	-	-	-	-	17,665	(17,665)
-	-	-	-	917	(2,454)	1,537
-	-	-	-	772	-	(772)
-	-	-	-	(1,869)	-	1,869
61,027	1,974	716	75	6,612	51,650	-

**יתרה ליום 1 באוקטובר 2016**  
**שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017:**

סכומים ששחררו מהגבלה  
 ייעוד לבניה  
 הכנסות מימון, נטו  
 הכנסות נטו לשנה  
 חלק המכללה ברווחי חברת הבת  
 סכומים שיעודם בוטל  
 עדכון השקעה בחברת הבת  
 ייעוד סכומים ע"י ההנהלה  
 סכומים ששימשו לייעודם  
 סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2017**  
**שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018:**

תרומות  
 סכומים ששחררו מהגבלה  
 הכנסות מימון, נטו  
 הכנסות נטו לשנה  
 חלק המכללה ברווחי חברת הבת  
 ייעוד סכומים ע"י ההנהלה  
 סכומים ששימשו לייעודם  
 סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2018**

- (1) ראה ביאור 12 להלן.
- (2) ראה ביאור 7 להלן.
- (3) ראה ביאור 13 להלן.
- (4) ראה ביאור 14 להלן.

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

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)**

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

<b>2017</b>	<b>2018</b>
11,741	15,072
2,811	2,743
<u>14,552</u>	<u>17,815</u>
(2,422)	(1,689)
(13,942)	(10,680)
<u>(16,364)</u>	<u>(12,369)</u>
-	10
-	10
(1,812)	5,456
6,540	4,728
<u>4,728</u>	<u>10,184</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת -נספח א'

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

רכישת רכוש קבוע

עליה בהשקעות

**מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

תוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון**

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**



אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2017      2018

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:**

1,810	1,869
(267)	(84)
-	5
(210)	-
(127)	(41)
<u>1,206</u>	<u>1,749</u>

פחת

עליה ביעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו

שערוך וריבית

סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

חלק המכללה ברווחי חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

(987)	404
(2,300)	1,644
1,155	(1,231)
4,359	94
(622)	83
<u>1,605</u>	<u>994</u>

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עליה) בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

עליה (ירידה) בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

2,811      2,743

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ביאור 1 - כללי:**

- א. אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן "המכללה") נרשמה בחודש יוני 1996 כעמותה על-פי חוק העמותות התש"מ-1980, שלא למטרות רווח. מספר העמותה 58-026-016-4. שמה של העמותה שונה בחודש דצמבר 2004 מ-"המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)" לשמה הנוכחי: "אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)".
- ב. המכללה היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות.
- ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלוא העקרונות החשבונאיים המקובלים בארץ לדיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. המכללה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיקד תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם.
- ז. בשנת הדוח, המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.
- ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (להלן: "חברה בת").

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. הגדרות:**

- |                      |  |
|----------------------|--|
| המכללה               | - אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר).   |
| חברה בת              | - אפקה יישומים בע"מ.   |
| צדדים קשורים         | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל.  |
| ות"ת                 | - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.  |
| סכומים מדווחים       | - סכומים נומינליים.  |
| נכסים נטו            | - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.   |
| הגבלה                | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.  |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| הגבלה בעלת אופי קבוע | - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.  |

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

**ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:**

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להנחיות ות"ת.

**ג. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה":**

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילות החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. המכללה יישמה את התקן בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות רכוש קבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014. בהתאם לתקן, רכישות אלו נרשמו כנכס רכוש קבוע בדוח הכספי. המבנה והקרקע שבבעלות המכללה הוצגו בסכום סמלי. ראה להלן סעיף ו.

**ד. מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, למעט פקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הוועד המנהל של המכללה.

**ה. בטוחות סחירות:**

מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל כלהלן:  
בטוחות סחירות שהן "השקעה שוטפת" - לפי שווי בבורסה או שער הפדיון ביום המאזן בניכוי הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.  
בטוחות סחירות שהן "השקעת קבע" - לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערך של בטוחות סחירות המוצגות לפי שווי שוק, כאמור לעיל, נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות או לדוח על השינויים בנכסים נטו, גם אם טרם מומשו.

**ו. רכוש קבוע:**

הרכוש הקבוע שנרשם כאמור לעיל בסעיף ג' מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שווי למכללה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

**ז. השקעה בחברת אפקה יישומים בע"מ:**

ההשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני. ראה ביאור 7 להלן.

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

**ח. הכנסות:**

1. הכנסות משכר לימוד ומהקצבות ות"ת נזקפות באופן יחסי בהתאם לשנת הלימודים.
2. הכנסות מהשקעות:  
רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההגון של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.
3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצגות בניכוי סכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים באשר לשמירת ערכן הריאלי של התרומות שקיימת לגביהן הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

**ט. הוצאות:**

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

**י. מסים:**

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינן ניתנות להחזר נכלל בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.

**יא. הסתייגות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:**

**הרכב:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
4,515	3,837
100	6,201
<u>4,615</u>	<u>10,038</u>
113	146
<u>4,728</u>	<u>10,184</u>

**בשקלים:**

בבנק

פיקדונות

**במטבע-חוץ:**

פיקדונות

**סך-הכל**

**ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:**

**הרכב:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
64,953	75,633
(39,115)	(54,340)
<u>25,838</u>	<u>21,293</u>

השקעות לזמן קצר

בניכוי השקעות מיועדות (ראה ביאור 6 להלן)

**סך-הכל**

**ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:**

**א. הרכב:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
4	30
1,342	1,143
402	230
251	121
-	77
6	* -
<u>2,005</u>	<u>1,601</u>

הכנסות לקבל מסטודנטים

חברה בת - חו"ז (ראה סעיף ב' להלן)

לקוחות

הוצאות מראש ומקדמות לספקים

הכנסות לקבל

אחרים

**סך-הכל**

\* מייצג סכום הנמוך מ- 1 אלפי ש"ח.

**ב.** היתרה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה. ראה ביאור 7 להלן.

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 6 - השקעות מיועדות:**

חלק מהשקעות המכללה סווג כהשקעות לזמן ארוך בהתאם לסכומים אשר יועדו על ידי הוועד המנהל לבנייה ופיתוח עתידי ולסכומים המוגבלים באופן זמני וקבוע.

**ביאור 7 - השקעה בחברת בת:**

**א. הרכב:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
1	1
33	74
34	75

השקעה במניות

חלק המכללה ברווחי חברת הבת, נטו

**סך-הכל**

ב. חברת הבת נמצאת בבעלותה המלאה של המכללה.

הדוחות הכספיים של חברת הבת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מהותיות.

ג. כמו כן, קיים חוב שוטף של חברת הבת למכללה בסך 1,187 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2018 (אשתקד בסך 1,342 אלפי ש"ח). המוצג בסעיף חייבים ויתרות חובה (ראה ביאור 5).

**ביאור 8 - יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו:**

**א. הרכב:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
4,562	4,557
(3,158)	(3,234)
(1,996)	(1,999)
592	676

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק

בניכוי - יעודה שהופקדה

בניכוי - כספים שיועדו לכיסוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק

**סך-הכל**

ב. התחייבויות המכללה לפיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות, סכומים שנצברו בקרן "מקפת", קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, החל משנת 2009 לעובדי המכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

ביאור 9 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

קרקע ומבנים*	שיפורים במבנה	מחשוב	ריהוט וציוד	מאגרי מידע	סך הכל
-	2,595	4,104	2,638	506	9,843
-	6	646	1,037	-	1,689
-	2,601	4,750	3,675	506	11,532
-	314	1,847	384	506	3,051
-	259	1,302	308	-	1,869
-	573	3,149	692	506	4,920
-	2,028	1,601	2,983	-	6,612
-	2,281	2,257	2,254	-	6,792
-	10	33	7-15	15-33	-

עלות:

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017

תוספות במהלך השנה

סך הכל

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017

תוספות במהלך השנה

סך הכל

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

ב. שיעורי הפחת באחוזים

ג. ראה ביאור 2 ג' לעיל.

\* מוצג בערך סמלי של 1 ש"ח.

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
11,617	9,034
2,213	4,321
2,591	2,591
1,367	1,350
472	1,089
210	194
194	179
18,664	18,758

עובדים ומוסדות בגין שכר

הכנסות מראש ות"ת

הוצאות שכירות לשלם

הוצאות לשלם קרן קידום אקדמי

הוצאות ספקים לשלם

תקציבי בתי ספר אקדמיים

זכאים אחרים

סך-הכל

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 11 - התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת:**

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
388	516
45	-
<u>433</u>	<u>516</u>

הפרשה להשתלמות (ראה א' להלן)

אחרים (ראה ב' להלן)

**סך-הכל**

- א. הפרשה לנשיא המכללה הנוכחי על פי הסכם העסקה.  
ב. תביעת שכר של עובד לשעבר - בשנת הדוח שילמה המכללה כ-56 אלפי ש"ח בהתאם לפסק הדין.

**ביאור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי הוועד המנהל:**

סכומים אשר יועדו על ידי הוועד המנהל לשיפוץ ופיתוח המכללה ולמבנה ביד אליהו.

**ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:**

חלק מיתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני כולל קרן מלגות ע"ש צירלי ובטי הלוי ז"ל (להלן - "הקרן") אשר החל משנת 2014 תשמש לחלוקת מלגה שנתית לתלמיד המכללה אשר ייבחר לכך. כספי הקרן הופקדו בחשבון בנק נפרד והושקעו בהשקעות בהתאם להוראות החוק ותקנות הנאמנות (דרכי השקעות כספי הקדש ציבורי), התשס"ד.

**ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:**

א. קרן מלגות צמיתה על שם איזיק אליסה ורלף מארינברג (להלן - "הקרן")- ההכנסות השוטפות מפירות הקרן בתוספת סכום זהה שתקצה המכללה ישמשו למימון מלגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, אם לא יימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מלגות תתאפשר חלוקת מלגות מפירות הקרן לכל דורש. שמירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה למדד המחירים לצרכן. הכנסות מהשקעות קרן מלגות שטרם חולקו כמלגות, נרשמו כהתחייבות לתשלום מלגות, בהתאם להערכת הגורמים המנהלים שהמלגות ישולמו בשנה העוקבת.

ב. אגודת נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרום) (להלן - "האגודה") - במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם האגודה להקמת קרן תמידיה שמפירותיה יחולקו למלגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסויים והמכללה הקציבה מצידה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה. שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתאום עם ועדת ההשקעות.

ג. קרן המל - במהלך שנת 2015 נחתם הסכם עם פרופסור אילן המל ז"ל להקמת קרן תמידיה, קרן המל, שמפירותיה יחולקו פרסים לתלמידי המכללה. המכללה תשקיע את כספי הקרן על פי החלטת ועדת ההשקעות. שמירת ערך הקרן תיעשה על פי החלטת הוועדה שהוקמה, ובתאום עם ועדת ההשקעות.



אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - מחזור הפעילויות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2017	2018
75,538	80,392
30,777	34,245
838	718
463	549
191	257
227	296
210	200
<u>108,244</u>	<u>116,657</u>

הכנסות מהקצבות ות"ת (ראה ביאור 19 להלן)

הכנסות שכר לימוד, נטו

הכנסות ממחקרים

הכנסות אפקה יישומים

הכנסות שונות

הכנסות מתרומות

סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית

**סך-הכל**

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 16 - עלות הפעילויות:**

**א. הרכב:**

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
67,362	71,127	שכר ונלוות
5,325	6,521	הוצאות אחזקה
4,243	5,024	פרסום ושיווק
4,844	4,926	מלגות וסיוע לסטודנטים
4,017	4,821	דמי שכירות (ראה ב' להלן)
4,215	4,520	הוצאות מחשוב ומעבדות
2,604	3,460	הוצאות הפעלה
1,810	1,869	הוצאות פחת
689	497	הוצאות מחקרים
430	407	ספרים, חוברות, שרותי ספרייה וסיוורים מתוחקרים
466	303	רשות המחקר
61	112	כנסים בינלאומיים
72	8	מתחם יד אליהו
<u>96,138</u>	<u>103,595</u>	<b>סך-הכל</b>

**ב.** דמי השכירות בעיקרם הינם בשל פעילות המכללה בשטח הקמפוס של הקריה ללימודי הנדסה וטכנולוגיה (ע"ר) ורשת עמל 1 בע"מ (חל"צ).

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

**הרכב:**

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

<b>2017</b>	<b>2018</b>
2,585	2,559
568	468
165	166
4	4
53	10
9	9
<b>3,384</b>	<b>3,216</b>

שכר ונלוות

שירותים מקצועיים ואגרות

דמי שכירות ואחזקה

צרכי משרד והדפסות

דואר, טלפון ותקשורת

כיבודים ומתנות

**סך-הכל**

**ביאור 18 - הכנסות שנים קודמות:**

בשנת הדוח הוחלט על הסכם תוספת שכר עם הסגל הבכיר החל מתשע"ח. לפיכך, בוטלה הפרשה שנוצרה שנים קודמות בסך של 3,600 אלפי ש"ח בגין תוספת שכר לסגל בכיר עבור שנים תשע"ה - תשע"ז.

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 19 - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה:**

**לשנה שהסתיימה ביום 30  
בספטמבר**

<b>2017</b>	<b>2018</b>
75,538	80,392
74,402	79,014
1,136	1,378
75,538	80,392

**א. הקצבות מות"ת לפי אישור ות"ת**

בדוחות הכספיים:

- הכנסות מהשתתפות ישירה

- הכנסות פיתוח והצטיידות

**לשנה שהסתיימה ביום 30  
בספטמבר**

<b>2017</b>	<b>2018</b>
77,751	84,713
(2,213)	(4,321)
75,538	80,392

**ב. כספים שהועברו על ידי ות"ת עבור שנת הדוח**

כספים שהועברו בגין שנה הבאה

סה"כ הכנסות מהשתתפות ות"ת

**אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 20 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):**

<b><u>ביצוע כספי</u></b> <b><u>1.10.2017-30.9.2018</u></b>	<b><u>תקציב מאושר</u></b> <b><u>לשנת תשע"ח</u></b> <b><u>(בלתי מבוקר)</u></b>	
80,392	80,111	<b>מחזור הפעילויות:</b>
34,245	30,185	השתתפות ות"ת
718	-	הכנסות מסטודנטים
257	100	הכנסות ממחקרים
496	500	הכנסות שונות
549	390	תרומות
<b>116,657</b>	<b>111,286</b>	הכנסות אפקה יישומים
		<b>סה"כ מחזור הפעילות</b>
<b>73,670</b>	<b>78,324</b>	<b>עלות הפעילויות:</b>
		<b>סה"כ הוצאות שכר</b>
497	-	<b>הוצאות שאינן שכר:</b>
4,926	4,583	הוצאות מחקרים
407	430	מלגות וסיוע לסטודנטים
4,680	4,564	ספרים וכתבי עת
4,952	6,547	שיווק, פרסום ויחסי ציבור
5,159	5,740	דמי שכירות
1,000	1,000	הוצאות מחשוב ומעבדות
303	355	רזרבה
<b>21,924</b>	<b>23,219</b>	רשות המחקר וקמ"מ
<b>8,583</b>	<b>9,649</b>	<b>סה"כ הוצאות שאינן שכר</b>
<b>104,177</b>	<b>111,192</b>	<b>סה"כ הוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות</b>
<b>12,480</b>	<b>94</b>	<b>סה"כ הוצאות לפני מימון</b>
<b>1,498</b>	<b>500</b>	<b>סה"כ הכנסות לפני מימון</b>
<b>13,978</b>	<b>594</b>	הכנסות מימון, נטו
(2,454)	-	<b>סה"כ הכנסות אחרי מימון</b>
3,603	-	<b>התאמה לדוח על הפעילות</b>
(180)	(568)	סכומים ששחררו על ידי ועד מנהל
41	-	הכנסות שנים קודמות
84	-	רכוש קבוע נטו
<b>15,072</b>	<b>26</b>	חלק המכללה ברווחי חברת בת
		עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
		<b>הכנסות נטו לשנה</b>