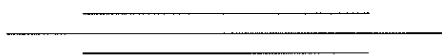


**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)  
דוח שנתי תשע"ח (2017/2018)**

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)  
דוח שנתי תשע"ח (2017/2018)

תוכן העניינים

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



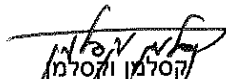


**דוח רואה החשבון המבקר**  
**לחבר הנאמנים של**  
**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים של עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר) לימים 30 בספטמבר 2018 ו-2017 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 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

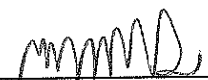
ירושלים,  
23 ביוני 2019


פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

מאזנים

30 בספטמבר		ביאור	
2017	2018		
<b>אלפי ש"ח</b>			
			<b>נ כ ס י ם</b>
8,733	5,833	ה'2	<b>רכוש שוטף:</b>
57,065	42,119	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,896	8,168	א'8	השקעות בניירות ערך
	1,784	4	חייבים ויתרות חובה
			הוועדה לתכנון ותקצוב
<u>74,694</u>	<u>57,904</u>		<b>סך רכוש שוטף</b>
		5	<b>רכוש קבוע:</b>
116,361	138,588		העלות
41,823	45,476		בני כ"י - פחת שנצבר
<u>74,538</u>	<u>93,112</u>		
<u>149,232</u>	<u>151,016</u>		
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
			מוסדות ועובדים עבור נכסיהם, שכר והוצאות
6,082	6,669		נלוות
2,195	2,133		ספקים
750	2,060	ב'8	זכאים ויתרות זכות
6,787	5,897		שכר לימוד מראש
7,229		4	הוועדה לתכנון ותקצוב
<u>23,043</u>	<u>16,759</u>		<b>סך התחייבויות שוטפות</b>
5,894	5,735	6	<b>עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו</b>
		7	<b>התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
<u>28,937</u>	<u>22,494</u>		<b>סך התחייבויות</b>
			<b>נכסים נטו:</b>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות שלא יועדו
(1,339)	4,056		על ידי המוסד
23,800	20,257	ט'2	שיועדו על ידי המוסד
74,538	93,112		ששימשו לרכוש קבוע
<u>96,999</u>	<u>117,425</u>		
21,173	8,974		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
2,123	2,123		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>23,296</u>	<u>11,097</u>		
<u>120,295</u>	<u>128,522</u>		<b>סך נכסים נטו</b>
<u>149,232</u>	<u>151,016</u>		

  
 מר שי טלמון  
 חבר הוועד המנהל

  
 מר אהרון אברמוביץ  
 יושב ראש הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 ביוני 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

דוחות על הפעילויות

2016/2017	2017/2018	ביאור	
אלפי ש"ח			
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
75,277	79,107	9	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב
36,865	38,920	11	הכנסות מסטודנטים
8,083	7,649		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילויות
431		10,19 ב'	תרומות ומענקים*
2,319	2,213		הכנסות אחרות
<u>122,975</u>	<u>127,889</u>		
			<b>עלות הפעילויות:</b>
99,223	103,152	12	הוראה ושירותי עזר
5,223	5,209	13	שירותים לסטודנטים
438	(15)	14	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
3,385	3,653		הוצאות פחת
<u>108,269</u>	<u>111,999</u>		
<u>14,706</u>	<u>15,890</u>		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
7,043	8,667	16	הוצאות הנהלה וכלליות
925	1,207		הוצאות גיוס תרומות
3,597	4,344		הוצאות פרסום ושיווק
<u>11,565</u>	<u>14,218</u>		
3,141	1,672		<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>
790	70	17	הכנסות מימון, נטו
<u>3,931</u>	<u>1,742</u>		<b>עודף לשנה</b>

\* באשר לתרומות ומענקים המיועדים לפעילות שקיימת לגביהם הגבלה בסך של 9,898 אלפי ש"ח (2016/2017 - 10,997 אלפי 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 השינויים בנכסים נטו

שק"ימות לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע	מלגות	סך הכל	השקעות בסיסיות בניין חדש	רכישה של רכוש קבוע	מחקר אלפי ש"ח	הלוואות, מלגות ופעילויות אחרות (כולל סכר)	סך הכל	שלא קיימות לגביהם הגבלה		
								ששימשו לרכוש קבוע	שווערו ע"י המוסד	ששימשו לרכוש קבוע
108,210	2,123	29,561	17,021	4,370	76	8,094	76,526	61,381	16,000	(855)
112		112	4,068			112				
4,810		4,810	3,546	1,313		742				
10,885		10,885	271	(1,196)		4,663				
3,931						925				
(8,083)		(8,083)		(790)	(557)	(6,736)				
430		(16,542)	(13,371)	(3,088)	(83)	21	16,542	16,542		
		430	409					(3,385)		3,385
12,085		(8,389)	(5,077)	(3,761)	723	(273)	20,473	13,157	7,800	(7,800)
120,295	2,123	21,173	11,944	609	799	7,821	96,999	74,538	23,800	(1,339)
557		557	1,725	126		431				
3,806		3,806	666	1,755		326				
9,341		9,341	42	1,298	1,211	6,166				
1,742						(42)	1,742			
(7,649)		(7,649)		(3,625)	(966)	(6,683)				
430		(18,684)	(14,786)	(3,625)	(273)	21	18,684	18,684		
		430	409							
8,227		(12,199)	(11,944)	(446)	(28)	219	20,426	18,574	(3,543)	5,395
128,522	2,123	8,974	-	163	771	8,040	117,425	93,112	20,257	4,056

**הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הנכספים.**

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2016**  
תוספות במהלך השנה האקדמית 2016/2017:  
תרומות מהדסה, ראה ביאור 19 ב'  
הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב  
העברות חד צדדיות אחרות  
העברות בין קרנות  
עודף לשנה

**2016/2017**  
גריעות במהלך השנה האקדמית 2016/2017:  
סכומים ששוחזרו מהגבלות  
הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע  
מימון - נטו

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2017**  
תוספות במהלך השנה האקדמית 2017/2018:  
תרומות מהדסה, ראה ביאור 19 ב'  
הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב  
העברות חד צדדיות אחרות  
העברות בין קרנות  
עודף לשנה

**2017/2018**  
גריעות במהלך השנה האקדמית 2017/2018:  
סכומים ששוחזרו מהגבלות  
הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע  
מימון - נטו

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2018**  
תוספות במהלך השנה האקדמית 2018/2019:  
תרומות מהדסה, ראה ביאור 19 ב'  
הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב  
העברות חד צדדיות אחרות  
העברות בין קרנות  
עודף לשנה

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

דוחות על תזרימי המזומנים

2016/2017	2017/2018	
אלפי ש"ח		
3,931	1,742	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
(1,131)	(10,150)	עודף לשנה
2,800	(8,408)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת *
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(1,928)	13,969	השקעות בניירות ערך - נטו
(16,965)	(22,165)	רכישת רכוש קבוע
(18,893)	(8,196)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
6,880	8,134	תרומות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
8,927	5,570	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני- לרכישת רכוש קבוע
15,807	13,704	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(286)	(2,900)	<b>קיטון במזומנים ושוי מזומנים</b>
9,019	8,733	<b>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה</b>
8,733	5,833	<b>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לגמר השנה</b>
		<b>* התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
3,385	3,653	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
200	(159)	פחת
152	977	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
(8,083)	(7,649)	ירידת ערך השקעות בניירות ערך
431	430	הכנסות ששחררו מהגבלה זמנית - ששימשו לפעילויות הכנסות מימון בגין קרנות מוגבלות
(3,915)	(2,748)	
(3,366)	728	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
7,113	(9,013)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
29	(124)	שינוי ביתרת ות"ת
(344)	587	גידול (קיטון) בספקים
(1,723)	1,310	גידול (קיטון) במוסדות ועובדים עבור ניכויים, שכר והוצאות גלוות
1,075	(890)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
2,784	(7,402)	גידול (קיטון) בשכר לימוד מראש
(1,131)	(10,150)	
245	307	<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"ם-1980 בתאריך 2 בדצמבר 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.
- נכון לתאריך חתימת הדוחות הכספיים, קיימות דרישות שונות מהמכללה, מצד טוענים לזכויות בקמפוס. דרישות אלו כוללות בין היתר, חתימה על חוזה שכירות בלתי מוגנת לתקופה מוגבלת בזמן ו/או דמי שימוש שנתיים.
- המכללה, בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים, דוחה דרישות אלו ובוחנת את החלופות ודרכי הפעולה שבפניה ביחס לאותן דרישות, ולכן לא נכללה בדוח הכספי הפרשה בגין דרישות אלו, ראה גם ביאור 19.
- 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
- 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 והבהרות בתקן נוגעים לנושאים הבאים: מזמנים שהתקבלו מתורמים ויועדו להשקעה ברכוש קבוע, ירידת ערך נכסים, רווח ממימוש רכוש קבוע, מדידה של רכוש קבוע לאחר ההכרה לראשונה, מדידת אמונה והכרה בהכנסה. תחולת התקן מיושמת 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 הפרשה 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 בפריט 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 \$ ארה"ב	
		ליום 30 בספטמבר:
100.38	3.627	2018
99.2	3.529	2017
		העלייה (ירידה) בשנת:
1.2%	2.77%	2017/2018
0.1%	(6.09%)	2016/2017

\* 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.

### ז. 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:

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
500		קרן להשתלמות ממושכת
1,000	1,500	קרן למלגות לסטודנטים
13,750	13,750	קרן לרכישת ציוד ושיפור תשתיות
8,550	5,007	קרן השקעות בפיתוח בניין חדש
<u>23,800</u>	<u>20,257</u>	

העברות מהקרנות יעשו בהתאם להחלטות הועד המנהל של המכללה.

**ביאור 3 - השקעות בניירות ערך:**

30 בספטמבר		
*2017	2018	
אלפי ש"ח		
49,132	35,907	אגרות חוב
7,933	6,212	אחרות
<u>57,065</u>	<u>42,119</u>	

\* נכון ליום 30 בספטמבר 2017, ההשקעות בניירות ערך כוללות יתרה בסך כ- 14.6 מיליון ש"ח המיועדות לבניית הבניין החדש (ראה ביאור 7ב'), ובהתאם להחלטת הנהלה, מנוהלות בחשבון בנק נפרד.

**ביאור 4 - הוועדה לתכנון ותקצוב:**

2016/2017	2017/2018	
אלפי ש"ח		
(116)	(7,229)	יתרת זכות לתחילת השנה
80,087	82,913	הקצבות השנה
(87,200)	(73,900)	בניכוי תשלומים שהתקבלו במהלך השנה
<u>(7,229)</u>	<u>1,784</u>	יתרת חובה (זכות) לסוף השנה

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - רכוש קבוע:

סה"כ	בניין**	ריהוט, מחשבים ציוד וציוד מעבדה		שיפורים במבנה*	
		ספרי ספריה	אלפי ש"ח		
116,361	34,374	4,031	31,598	46,358	עלות ליום 30 בספטמבר 2017
22,227	18,279	206	1,027	2,715	תוספות השנה
138,588	52,653	4,237	32,625	49,073	עלות ליום 30 בספטמבר 2018
41,823		3,322	24,840	13,661	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2017
3,653		157	1,667	1,829	תוספות השנה
45,476		3,479	26,507	15,490	פחת שנצבר ליום 30 בספטמבר 2018
93,112	52,653	758	6,118	33,583	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
74,538	34,374	709	6,758	32,697	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

\* העלות המוצגת משקפת שיפורים ושיפוצים במבנים הקיימים.

\*\* סיום הקמת הבניין ותחילת תקופת ההפחתה תחל בחודש ינואר 2019, ראה ביאור 7ב.

**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 2018*	עדכון עתודות (ראה ביאור 14)	תשלומים השנה	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017*
אלפי ש"ח			
(551)	(156)	(8)	(387)

\* לאחר ניכוי יעודה כללית בסך 3,409 אלפי ש"ח (30.9.17 - 3,498 אלפי 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 2018	עדכון עתודות (ראה ביאור 14)	תשלומים השנה	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017	
אלפי ש"ח				
2,192	338	(136)	1,990	פדיון ימי חופשה
4,094	(197)		4,291	פדיון ימי מחלה*
6,286	141	(136)	6,281	

\* בהתאם להסכמי שכר בתוקף, זכאים חלק מהעובדים הפרשים מטעמי מחלה או לאחר גיל 50 לפיצוי 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. ריכוז תנועה בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה:

אלפי ש"ח	
5,894	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
	בתוספת:
(156)	עדכון עתודה לפיצויי פיטורין
141	עדכון עתודות לזכויות עובדים אחרות
(15)	
	בניכוי:
(8)	תשלומי פיצויי פיטורין
(136)	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
(144)	
5,735	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 7 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:**

- א.** במהלך השנים האקדמיות 2004/2005 עד 2015/2016 קיבלה המכללה סכום כולל של כ- 898 אלפי ש"ח, מקרן מגבית (להלן - הקרן) למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. במהלך השנים האקדמיות 2017/2018 ו- 2016/2017 קיבלה המכללה מהקרן סכומים נוספים של כ- 580 אלפי ש"ח ו- 360 אלפי ש"ח בהתאמה למטרת קרן הלוואות לסטודנטים. ההלוואות תינתנה לסטודנטים על פי קריטריונים שנקבעו על ידי הקרן ובאישורה.
- ב.** 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.
- ג.** ביום 11 בספטמבר 2012, חתמה המכללה על הסכם עם עמותת קמפוס שטראוס אפיקי לומדה (ע"ר), 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 9.

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

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,133	4,708
2,181	942
1,325	1,816
845	463
373	239
39	
<u>8,896</u>	<u>8,168</u>
382	1,990
368	70
<u>750</u>	<u>2,060</u>

**א. חייבים ויתרות חובה:**

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

**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 2017/2018 את הכנסותיה על בסיס התחשבות סופית שהתקבלה מות"ת.

ב. פירוט ההקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב:

2016/2017	2017/2018	
אלפי ש"ח		
50,848	52,954	השתתפות ישירה
5,288	3,537	הקצבות אחרות
19,141	22,616	השתתפות עבור המח"ר
<u>75,277</u>	<u>79,107</u>	
4,068	1,755	השתתפות בתקציב הצטיידות
18	246	הקצבות למלגות
724	1,725	השתתפות בגין תקציב פיתוח
	80	פרויקט Internationalization
<u>80,087</u>	<u>82,913</u>	

**ביאור 10 - תרומות ומענקים**

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

*2016/2017	2017/2018	
אלפי ש"ח		
1,393	1,098	תרומות והקצבות מישראל
9,604	8,800	תרומות והקצבות מחו"ל
<u>10,997</u>	<u>9,898</u>	

**ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים:**

א. ההרכב:

*2016/2017	2017/2018	
אלפי ש"ח		
30,220	31,620	שכר לימוד רגיל, ראה ב' להלן
1,863	2,594	קורסי אנגלית
1,285	1,445	דמי אבטחה
1,559	994	מכינה אקדמית
411	544	דמי רישום
414	236	תכנית קדם אקדמית לעולים
182	358	מח"ר- מכינה אקדמית שטראוס
931	1,129	אחרות
<u>36,865</u>	<u>38,920</u>	

\*סווג מחדש

עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הכנסות מסטודנטים (המשך):

ב. פירוט הכנסות משכר לימוד רגיל:

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
29,426	30,849
794	771
<u>30,220</u>	<u>31,620</u>

תואר ראשון

תואר שני

ביאור 12 - הוצאה ושירותי עזר:

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
74,679	78,959
24,544	24,193
<u>99,223</u>	<u>103,152</u>

שכר ונלוות

הוצאות שוטפות

ביאור 13 - שירותים לסטודנטים:

2016/2017		2017/2018	
אלפי ש"ח			
סה"כ	סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות
3,577	3,538	3,538	
1,646	1,671		1,671
<u>5,223</u>	<u>5,209</u>	<u>3,538</u>	<u>1,671</u>

מלגות

דיקן הסטודנטים



**עמותת מכללה אקדמית הדסה (ע"ר)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
(359)	(156)
106	338
691	(197)
438	(15)

פיצויי פיטורין  
פדיון ימי חופשה  
פדיון ימי מחלה

**ביאור 15 - ריכוז הוצאות שכר:**

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
62,741	66,522
7,999	8,479
10,934	11,680
438	(15)
82,112	86,666

משכורת ברוטו  
מיסי מעביד  
הוצאות סוציאליות  
עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

**ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
4,788	5,730
500	466
101	94
64	80
725	1,386
322	349
373	440
170	122
7,043	8,667

שכר ונלוות  
אחזקה ותיקונים  
אבטחה  
ביטוח  
שירותים מקצועיים  
נסיעות וחניה  
תרבות עובדים  
אחרות

**ביאור 17 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:**

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
1,183	484
(131)	(123)
1,052	361
60	(21)
(104)	(33)
(218)	(237)
(262)	(291)
790	70

הכנסות מבטוחות  
דמי ניהול  
הכנסות מבטוחות, נטו  
הכנסות (הוצאות) ריבית מפיקדונות  
הפרשי שער  
הוצאות בנקאיות  
הוצאות ריבית, נטו  
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 2013.

**ביאור 19 - צדדים קשורים:**

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
480	480
(480)	(480)
-	-

**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 בביאור 1), דרשה המכללה להעביר אליה את יתרת הקרנות שמטרתן פעילות אקדמית. נכון לשנה שהסתיימה ב- 30 בספטמבר 2018, לא הועברו קרנות נוספות.

המכללה סבורה כי בשנים האחרונות, ארגון הדסה כשל בלהעביר למכללה כספים שנתרמו במיוחד לטובתה. המכללה ניסתה שוב ושוב לפתור בעיות אלה בצורה ידידותית עם ארגון הדסה. מאמצים אלה לא צלחו. ביום 20 במרץ 2018, המכללה הגישה תביעה בבית המשפט הפדרלי המחוזי של מחוז הדרום של ניו יורק, ובה דרישה לגילוי מסמכים ולהעברת הכספים המגיעים למכללה.

בחודש נובמבר 2018, נדחתה על הסף התביעה שהוגשה על ידי המכללה, מחוסר סמכות עניינית. עם זאת, המכללה הגישה בקשה לבית המשפט לשקול מחדש את החלטתו ו/או לאפשר למכללה להגיש תביעה מתוקנת. הבקשה נדחתה, ולפיכך הגישה המכללה ערעור על ההחלטה לדחייה על הסף לבית המשפט לערעורים.

**ב. עסקאות עם צד קשור:**

2016/2017	2017/2018
אלפי ש"ח	
431	
112	557
543	557

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 2017.

<b>2017/2018</b>		
<b>תקציב מאושר</b>	<b>ביצוע בפועל</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
78,163	81,184	<b>הכנסות:</b>
		השתתפות ות"ת
		<b>הכנסות עצמיות:</b>
37,445	37,846	הכנסות מסטודנטים
9,539	8,306	הכנסות מתרומות
700	475	פירות מקרנות ומימון
1,076	818	הכנסות מגופים ציבוריים שאינם ות"ת
1,426	2,381	הכנסות אחרות
<u>50,186</u>	<u>49,826</u>	
128,349	131,010	סך ההכנסות
		<b>הוצאות:</b>
		הוצאות שכר:
64,489	62,928	שכר סגל אקדמי
23,571	23,678	שכר סגל מנהלי
88,060	86,606	
200	(151)	הוצאות בגין פנסיה ופיצויים
<u>88,260</u>	<u>86,455</u>	
		<b>הוצאות שאינן שכר:</b>
3,299	3,419	רכישות ציוד ומחשבים כולל ציוד מתכלה
917	851	רכישות ספרים וכתבי עת
20,119	20,853	הוצאות הנהלה הפעלה וארגון
7,053	5,512	הוצאות תחזוקה ומשק
450	405	הוצאות מימון
4,142	3,194	מלגאים וסיוע לסטודנטים
4,109	4,926	פרסום ושיווק (כולל גיוס תרומות)
<u>40,089</u>	<u>39,160</u>	
128,349	125,615	סך ההוצאות
-	5,395	<b>הכנסות נטו לשנה</b>
	(3,653)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	<u>1,742</u>	<b>עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות</b>