

המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)
דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|-------|------------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3-4 | מאזנים |
| 5 | דוחות על הפעילויות |
| 6-7 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 8-9 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 10-18 | באורים לדוחות הכספיים |
| 19-20 | נספחים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקרים לחברי העמותה של
המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר) (להלן - "העמותה"), לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות באחריות הועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים נכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

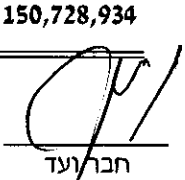

אזולאי מאיר נחום
רואי חשבון



18 במרץ 2019

| ליום 30 בספטמבר | | | |
|---------------------------|---------------------------|------|--------------------------|
| 2017 | 2018 | | |
| שקלים חדשים | | באור | |
| | | | רכוש שוטף |
| 2,395,048 | 3,572,297 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 17,208,798 | 20,701,338 | 4 | השקעות לזמן קצר |
| 104,058 | 73,423 | 5 | מכללה טכנולוגית כנרת |
| 2,281,696 | 2,271,785 | 6 | חייבים אחרים ויתרות חובה |
| <u>21,989,600</u> | <u>26,618,843</u> | | |
| | | | השקעות |
| 1,754,907 | 1,580,398 | 7 | קרנות צמיתות |
| 3,073,922 | 5,129,413 | | פקדון בבנק לטווח ארוך |
| <u>4,828,829</u> | <u>6,709,811</u> | | |
| <u>116,573,831</u> | <u>117,400,280</u> | 8 | רכוש קבוע |
| <u>143,392,260</u> | <u>150,728,934</u> | | סה"כ נכסים |

| ליום 30 בספטמבר | | | |
|---|---------------------------|------|--|
| 2017 | 2018 | | |
| שקלים חדשים | | באור | |
| התחייבויות שוטפות | | | |
| 6,587,371 | 8,390,633 | 9 | ספקים ונותני שירות |
| 3,404,083 | 3,284,485 | 10 | עובדים בחשבון שכר |
| 732,000 | 2,719,000 | | הועדה לתכנון ולתקצוב |
| 6,000,833 | 5,302,787 | 11 | הכנסות מראש |
| 2,369,313 | 3,155,042 | 12 | זכאים שונים ויתרות זכות |
| <u>19,093,600</u> | <u>22,851,947</u> | | |
| התחייבויות לזמן ארוך | | | |
| 2,931,605 | 3,290,324 | 13 | התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד |
| 21,345,189 | 20,626,877 | 16 | התחייבות בגין בניית מעונות |
| <u>24,276,794</u> | <u>23,917,201</u> | | |
| נכסים נטו | | | |
| נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | |
| 490,209 | 454,592 | | לשימוש לפעילויות |
| 95,228,639 | 96,773,385 | | ששימשו לרכוש קבוע |
| <u>95,718,848</u> | <u>97,227,977</u> | | |
| נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה | | | |
| 2,548,111 | 5,151,411 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני |
| 1,754,907 | 1,580,398 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע |
| <u>4,303,018</u> | <u>6,731,809</u> | | |
| <u>100,021,866</u> | <u>103,959,786</u> | | נכסים נטו |
| <u>143,392,260</u> | <u>150,728,934</u> | | סה"כ התחייבויות ונכסים נטו |



 חבר ועד יו"ר ועד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
 תאריך אישור הדוחות הכספיים 10 במרץ 2019

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | באור/נספח | |
|----------------------------------|----------------|-----------|-------------------------------------|
| 2017 | 2018 | | |
| שקלים חדשים | | | |
| 29,640,093 | 32,343,490 | | מתזור הפעילויות |
| 38,416,001 | 40,230,000 | | שכר לימוד סטודנטים ודמי הרשמה |
| 433,343 | 577,835 | | הקצבות הועדה לתכנון ותקצוב |
| 3,271,264 | 3,210,309 | | הקצבות משרדי ממשלה |
| 1,006,513 | 761,071 | | תקבולים ממעונות סטודנטים |
| 72,767,214 | 77,122,705 | | תקבולים שונים |
| | | | עלות הפעילויות |
| 30,518,803 | 31,271,763 | | שכר עבודה ונלוות מורים ומרצים |
| 1,516,103 | 1,507,335 | | שכר עבודה ונלוות פרסום |
| 8,115,787 | 8,733,082 | | שכר עבודה ונלוות מנהלה |
| 1,069,130 | 1,025,110 | | מאגרי מידע, ספרים וכתבי עת |
| 7,184,739 | 7,491,675 | א' | הוצאות שוטפות אחזקה ואחרות |
| 1,672,113 | 1,627,149 | | מלגות וסיוע לסטודנטים |
| 4,642,418 | 5,235,917 | | פרסום ויחסי ציבור |
| 635,219 | - | | חסות אקדמית בר אילן |
| 2,365,379 | 2,350,039 | ב' | הוצאות אחרות שאינן שכר |
| 1,599,326 | 2,137,492 | | פעילות תרבות, רווחת סטודנטים ומגזר |
| 656,943 | 674,616 | | מחקר ופיתוח אקדמי |
| 59,975,960 | 62,054,178 | | |
| 14,233,195 | 14,584,143 | ג' | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (1,441,941) | 484,384 | | הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון |
| 412,142 | 286,745 | ד' | הכנסות מימון נטו |
| (1,029,799) | 771,129 | | הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון |
| (139,013) | 25,491 | | הכנסות (הוצאות) נטו מפריטים מיוחדים |
| (1,168,812) | 796,620 | | הכנסות (גירעון) נטו |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| ליום 30 בספטמבר | | | | | |
|--------------------|---------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|--|
| 2017 | | | | | |
| סה"כ | שקיימת לגביהם הגבלה | | שאינ לגביהם הגבלה | | |
| | באופן קבוע | באופן זמני | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע | לשימוש לפעילויות | |
| שקלים חדשים | | | | | |
| 100,116,978 | 1,893,920 | 2,854,311 | 95,347,844 | 20,903 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2016 |
| (1,168,812) | - | - | - | (1,168,812) | גרעון לשנה |
| 727,000 | - | 727,000 | - | - | הגבלת תרומות לרכוש קבוע - שדרוג תשתיות |
| - | - | (727,000) | 727,000 | - | שחרור מהתניה - שדרוג תשתיות |
| (11,200) | - | (11,200) | - | - | שחרור מהגבלה - קרן נשיא (ראה ביאור 14) |
| - | - | (295,000) | - | 295,000 | ניצול השנה קרן מעונות (ראה ביאור 17) |
| - | 60,987 | - | - | (60,987) | העברה משימוש הפעילות להגבלה קבועה |
| - | (200,000) | - | - | 200,000 | שחרור מהגבלה קבוע למלגות (ראה ביאור 7) |
| - | - | - | 2,712,876 | (2,712,876) | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לרכוש קבוע |
| - | - | - | (3,916,981) | 3,916,981 | סכומים שהועברו לכיסוי פחת |
| 357,900 | - | 357,900 | - | - | הגבלת תרומות לבניית מתחם דרום |
| - | - | (357,900) | 357,900 | - | שחרור מהתניה - תרומת לרכוש קבוע |
| <u>100,021,866</u> | <u>1,754,907</u> | <u>2,548,111</u> | <u>95,228,639</u> | <u>490,209</u> | <u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2017</u> |

| ליום 30 בספטמבר | | | | | |
|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--|
| 2018 | | | | | |
| שקיימת לגביהם הגבלה | | שאינ לגביהם הגבלה | | | |
| סה"כ | שקלים חדשים | | נכסים נטו | לשימוש | |
| | באופן קבוע | באופן זמני | לרכוש קבוע | לפעילויות | |
| 100,021,866 | 1,754,907 | 2,548,111 | 95,228,639 | 490,209 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 |
| 796,620 | - | - | - | 796,620 | עודף לשנה |
| 1,070,000 | - | 1,070,000 | - | - | הגבלת תרומה - מעבדת הנדסה |
| - | - | (1,070,000) | 1,070,000 | - | שחרור מהתניה - מעבדת הנדסה |
| 2,083,000 | - | 2,083,000 | - | - | הגבלת הקצבות ותת - פיתוח פיזי |
| (11,700) | - | (11,700) | - | - | שחרור מהגבלה - קרן נשיא (ראה ביאור 14) |
| - | - | 3,000,000 | - | (3,000,000) | ייעוד כספים קרן פיתוח פיזי (ראה ביאור 15) |
| - | - | (385,000) | - | 385,000 | ניצול השנה קרן מעונות (ראה ביאור 17) |
| - | 25,491 | - | - | (25,491) | העברה משימוש הפעילות להגבלה קבועה |
| - | (200,000) | - | - | 200,000 | שחרור מהגבלה קבוע למלגות (ראה ביאור 7) |
| - | - | - | 2,412,844 | (2,412,844) | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לרכוש קבוע |
| - | - | - | (4,021,098) | 4,021,098 | סכומים שהועברו לכיסוי פחת |
| - | - | (2,083,000) | 2,083,000 | - | שחרור מהתניה - פיתוח פיזי ושיפור תשתיות |
| 103,959,786 | 1,580,398 | 5,151,411 | 96,773,385 | 454,592 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 |

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|--|---------------------|--|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| (1,168,812) | 796,620 | עודף (גרעון) השנה |
| 5,122,775 | 5,969,894 | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| <u>3,953,963</u> | <u>6,766,514</u> | מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
| (3,003,443) | (4,847,547) | רכישת רכוש קבוע |
| 1,084,900 | 2,295,000 | שחרור סכומים שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע |
| (1,084,900) | (2,295,000) | הגבלת תרומות לרכוש קבוע |
| 3,000,000 | (2,002,772) | מימוש (השקעה) בפקדונות, נטו |
| (10,757,821) | (11,166,297) | השקעה בניירות ערך |
| 7,537,694 | 7,812,219 | תמורה ממימוש ניירות ערך |
| <u>(3,223,570)</u> | <u>(10,204,397)</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u> |
| 149,169 | 30,635 | קיטון יתרת חוב מכללה טכנולוגית כנרת * |
| (453,000) | 1,987,000 | קבלת (החזר) קידום מימון ו.ת.ת. |
| (794,334) | (718,312) | התחייבות לזמן ארוך - מעונות |
| (60,987) | (25,491) | זקיפת הכנסות ריבית לנכסים מוגבלים |
| 200,000 | 200,000 | שחרור מקרן גוטוירד למלגות |
| (11,200) | (11,700) | שחרור מהגבלה - מלגות קרן נשיא |
| 357,900 | 1,928,000 | תרומות לרכוש קבוע |
| 727,000 | 1,225,000 | השתתפות ו.ת.ת. בבניית רכוש קבוע |
| <u>114,548</u> | <u>4,615,132</u> | מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון |
| 844,941 | 1,177,249 | עליה במזומנים ושווי מזומנים |
| 1,550,108 | 2,395,048 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>2,395,049</u> | <u>3,572,297</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

* לשעבר מכללה אזורית כנרת ע"ש אלפרין בעמק הירדן בע"מ

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 3,916,981 | 4,021,098 |
| (172,431) | 96,237 |
| (553,241) | (191,181) |
| 304,827 | 358,719 |
| <u>3,496,136</u> | <u>4,284,873</u> |
| 396,950 | 9,911 |
| 100,462 | (698,046) |
| 207,250 | 1,803,262 |
| 921,977 | 569,894 |
| <u>1,626,639</u> | <u>1,685,021</u> |
| <u>5,122,775</u> | <u>5,969,894</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
זכאות עובדים לחופשה ולהבראה
שערוך פקדונות וניירות ערך
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בהכנסות מראש
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן באחריות האקדמית של אוניברסיטת בר אילן נרשמה כעמותה ביום 30 באוקטובר 2000 אצל רשם העמותות כתיק מספר 58-036-378-6. בתאריך 11 בדצמבר 2006 אושר ע"י רשם העמותות שינוי שם המכללה "המכללה האקדמית עמק הירדן (ע"ר)" ל"המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)". המטרה העיקרית של העמותה - הפעלת לימודים אקדמיים. העמותה נרשמה לפי דרישת המועצה להשכלה גבוהה והוועדה לתכנון ותקצוב.

ב. החל משנת הלימודים תש"ס, החטיבה האקדמית במכללה האזורית כנרת ע"ש אלפרין בעמק הירדן בע"מ תוקצבה ע"י המועצה להשכלה גבוהה -הוועדה לתכנון ולתקצוב. מתאריך 1 בינואר 2001 החטיבה האקדמית הופרדה מהמכללה האזורית לפי בקשת המועצה להשכלה גבוהה והוועדה לתכנון ולתקצוב ופועלת במסגרת העמותה.

ג. החל משנת הלימודים תשס"ה - העמותה קבלה אישור מהמועצה להשכלה גבוהה לפעול כמכללה עצמאית במקביל לפעילות האקדמית של אוניברסיטת בר אילן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, תיקונים והבהרות לג"ד 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

החל משנת הלימודים תשס"ב מדווחת פעילות העמותה לפי תקופת שנת לימודים אוקטובר - ספטמבר, לצורכי הוועדה לתכנון ותקצוב, לדוח לרשם העמותות, מס הכנסה ומוסדות אחרים.

ב. השפעת הירידה בכוח הקנייה של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים הני"ל אינם מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקינה חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ואינם מותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי כאמור בגילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, הואיל והיתרה המופחתת של נכסים שנרכשו עד 31/12/2003 הינה כ- 500 אלפי ש"ח בלבד, הרי שהשפעת התיאום האמור אינו מהותי.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כמזומנים ושווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלות גבוהה הכוללים בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. רכישות לספריה -ספרים, עיתונים, תקליטורים, ירחונים וכו' מוצגים כהוצאה ולא כנכס.

הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על בסיס תקופת השימוש המשוערת של הרכוש.

| שעורי הפחת השנתיים | % |
|-----------------------|-------|
| בנינים | 6-2 |
| רהוט וציוד | 20-6 |
| כלי רכב | 15 |
| ציוד אלקטרוני ומחשבים | 33-15 |

ה. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס צבירה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים השקעות שנילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. להלן הרכב הסעיף:

| ליום 30 בספטמבר | |
|--------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 2,392,464 | 2,739,664 |
| - | 829,495 |
| 2,584 | 366 |
| - | 2,772 |
| 2,395,048 | 3,572,297 |

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים בבנקים במטבע חוץ
קופה
פקדון לזמן קצר

באור 4 - השקעות לזמן קצר

| ליום 30 בספטמבר | |
|--------------------|-------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 17,208,798 | 20,701,338 |

ניירות ערך

באור 5 - מכללה טכנולוגית כנרת

במתחם הקמפוס בעמק הירדן פועלת "מכללה טכנולוגית כנרת" (המכללה האזורית לשעבר). העמותה עומדת בתשלום ההוצאות הישירות ומחייבת מידי תקופה את חשבון החו"ז של המכללה הטכנולוגית כנרת. להלן החלוקות השנתיות בין המכללות של התקורות ויחידות השרות:

| ליום 30 בספטמבר | | |
|--------------------|---------------|--|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 253,227 | 104,058 | יתרת פתיחה |
| 1,023,262 | 1,050,808 | חיובי הוצאות מהעמותה למכללה |
| 51,671 | 46,338 | מנהלת הקמפוס |
| 45,712 | 41,329 | ספריה |
| 179,355 | 161,525 | דקנאט |
| 1,300,000 | 1,300,000 | תקשוב |
| (200,000) | - | תקורות על חשבון תשע"ו |
| (1,249,169) | (1,330,635) | תנועות כספיות וחיובים ישירים, נטו |
| 104,058 | 73,423 | |

בשנת תשע"ד התקבלה החלטת הוועד המנהל שסך התקורות המשולמות ע"י המכללה הטכנולוגית תסתכמה ב-1,500 אש"ח. בשנת תשע"ז שונתה ההחלטה וסך התקורות יעמוד על 10% ממחזור ההכנסות של המכללה הטכנולוגית או 1,300 אלפי ש"ח, כגובה ביניהם וזאת החל משנת תשע"ו. בשנת תשע"ז נעשה תיקון לתקורות על חשבון תשע"ו מול הוצאות/הכנסות נטו מפריטים מיוחדים בדוח על הפעילות.

באור 6 - חיובים אחרים ויתרות חובה

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 30 בספטמבר | | |
|--------------------|------------------|----------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 923,535 | 769,307 | המחאות לגביה וכרטיסי אשראי |
| 343,267 | 363,948 | הוצאות מראש |
| 171,593 | 86,465 | פקדון רכב |
| 64,776 | 93,059 | מועצה אזורית עמק הירדן |
| 118,000 | 89,308 | מועצה אזורית גולן |
| 107,738 | 319,567 | משרד הבטחון |
| 234,001 | 211,540 | הרשות לפיתוח הגליל |
| 318,786 | 338,591 | שונים |
| 2,281,696 | 2,271,785 | |

באור 7 - קרנות צמיתות

קרן צמיתה (תמידית) אשר כל הפרשי ההצמדה שיתקבלו בהשקעות הון הקרן יצורפו להון זה ויהיו חלק בלתי נפרד ממנו. הריבית השנתית הריאלית שתתקבל מהשקעות הון הקרן תיקרא בשם "פרות הקרן" והם בלבד ישמשו למימון מטרות הקרן. מטרות הקרן הן קידום החינוך ומתן מלגות לסטודנטים לתואר במכללה בתחומים שונים שייקבעו מידי שנה ע"י ועדת הקרן עפ"י המלצות שתביא בפניה המכללה.

ע"פ הסכם שנחתם בין העמותה לבין הקרן, הוסכם כי החל משנת הלימודים תשע"ה, ובמשך 9 שנים עד לשנת 2022, יימשכו מכספי הקרן הצמיתה כל שנה סך של 200 אלפי ש"ח אשר ישמשו להענקת מלגות לתלמידי המכללה. בשנת 2023 תנוצל כל יתרת הקרן הצמיתה למלגות כאמור וההתקשרות בין הצדדים תגיע לכדי סיום.

להלן הרכב הקרנות:

| ליום 30 בספטמבר | |
|------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 1,893,920 | 1,754,907 |
| 60,987 | 25,491 |
| (200,000) | (200,000) |
| 1,754,907 | 1,580,398 |

א.קרן גוטוירד
 יתרת פתיחה
 רווח נטו בשנת הדוח
 העברה למלגות

תמכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע

| סח"כ | מעברת תעשיות מים | רכוש אחר | אקטיוויקה | כלי רכב | מרכז טכנולוגי חדרש | | אולפן טאונר | ציוח לימודי | מחשבים | רהוט ועידוד | מבנים ומזגנים | עלות |
|-------------|------------------|-----------|-----------|---------|--------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|---------------|----------------------------------|
| | | | | | מרכז תקשורת | שקלים חדשים | | | | | | |
| 151,998,711 | 2,352,865 | 1,125,068 | 3,787,198 | 77,670 | 614,594 | 856,562 | 655,938 | 1,988,592 | 9,071,458 | 5,043,939 | 126,424,827 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 |
| 4,847,546 | 174,429 | 613,618 | 147,339 | - | - | - | - | 89,164 | 346,804 | 240,001 | 3,236,191 | תוספת במשך השנה |
| 156,846,257 | 2,527,294 | 1,738,686 | 3,934,537 | 77,670 | 614,594 | 856,562 | 655,938 | 2,077,756 | 9,418,262 | 5,283,940 | 129,661,018 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 |
| 35,424,879 | 676,015 | 581,305 | 2,750,844 | 77,671 | 458,610 | 641,427 | 571,244 | 1,900,193 | 8,648,734 | 3,713,564 | 15,405,272 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 |
| 4,021,098 | 190,371 | 81,535 | 207,802 | - | 24,584 | 85,444 | 23,053 | 44,074 | 238,644 | 181,886 | 2,943,705 | תוספת במשך השנה |
| 39,445,977 | 866,386 | 662,840 | 2,958,646 | 77,671 | 483,194 | 726,871 | 594,297 | 1,944,267 | 8,887,378 | 3,895,450 | 18,348,977 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 |
| 117,400,280 | 1,660,908 | 1,075,846 | 975,891 | 1 | 131,400 | 129,691 | 61,641 | 133,489 | 530,884 | 1,388,490 | 111,312,041 | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018 |
| 116,573,831 | 1,676,851 | 543,766 | 1,036,354 | - | 155,983 | 215,134 | 82,763 | 88,398 | 422,723 | 1,330,376 | 111,021,483 | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017 |

* פרויקט המעונות – (ראה ביאור 16)

העמותה התקשרה עם צד שלישי (להלן "הזים") להחסיס לנניית מבני מעונות לתקופה של 20 שנה, במסגרת הפרויקט נבנה 3 מבני מעונות. המיועדים לכ- 240 סטודנטים. מבנה המעונות מונג לפי עלות בפועל בתוספת הערך הנוכחי של התשלומים ליום שהעמותה אמורה לשלם במשך 20 שנים, העלות מותכמת לסך של כ- 46,283 אלפי ש"ח הכלולים בסעיף מבנים ומזגנים.

באור 9 - ספקים ונותני שירות

| ליום 30 בספטמבר | |
|--------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 4,355,749 | 3,617,991 |
| 2,231,622 | 4,772,642 |
| 6,587,371 | 8,390,633 |

יתרות ספקים
המחאות לפרעון

באור 10 - עובדים בחשבון שכר

| ליום 30 בספטמבר | |
|--------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 1,908,483 | 1,702,105 |
| 1,495,600 | 1,582,380 |
| 3,404,083 | 3,284,485 |

משכורת נטו - ספטמבר
מוסדות בגין שכר

באור 11 - הכנסות מראש

שכר לימוד עבור חודשים אוקטובר 2018 ועד ספטמבר 2019 בגין שנת הלימודים תשע"ז אשר נתקבל מהסטודנטים עד ספטמבר 2018.

באור 12 - זכאים שונים ויתרות זכות

| ליום 30 בספטמבר | |
|--------------------|------------------|
| 2017 | 2018 |
| שקלים חדשים | |
| 300,740 | 598,980 |
| 182,149 | 296,642 |
| 479,351 | 443,097 |
| 6,137 | 5,447 |
| 803,587 | 899,824 |
| 417,975 | 671,193 |
| 179,374 | 239,859 |
| 2,369,313 | 3,155,042 |

הוצאות לשלם *
מכון לארכיאולוגיה
פקדונות מסטודנטים
שונים
זכאות עובדים לחופשה והבראה
זכאים בגין מחקר ופיתוח אקדמי
מכללת תל חי

* כולל 63 אלפי ש"ח עבור הפרשה לתביעה (ראה ביאור 18)

באור 13 - התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות לפיצויי פיטורין, פיצויי פרישה ופנסיה מכוסה חלקית על ידי הפקדה שוטפת בפוליסות ביטוח מנהלים, קופת גמל וקרנות לביטוח סוציאלי של העובדים.

באור 14 - קרן נשיא

בשנת תשע"א נתקבלה החלטה להקים קרן נשיא בסך 450 אלפי ש"ח. הקרן נועדה להוות רזרבה בידי הנשיא להקצאות מיוחדות בתחומים אקדמאיים שונים ותחומים נוספים אשר לא נלקחו בחשבון בעת הכנת התקציב. בנוסף תיועד הקרן לבקשות מיוחדות הן מצד סטודנטים למלגות מיוחדת לסטודנטים בעלי צרכים מיוחדים, והן מצד חברי סגל.

בשנת תשע"ב נוצל מהקרן סך של: 73,838 ש"ח, בשנים תשע"ג ותשע"ד נוצל סך 217,197 ש"ח ו- 125,125 ש"ח בהתאמה.

בשנת תשע"ד הוחלט לייעד 350 אלפי ש"ח מיתרת העודפים לניצול בשנים הבאות.

בשנת תשע"ה נוצל מהקרן סך של: 37,529 ש"ח.

בשנת תשע"ו נוצל מהקרן סך של: 30,000 ש"ח.

בשנת תשע"ז נוצל מהקרן סך של: 11,200 ש"ח.

בשנת תשע"ח נוצל מהקרן סך של: 11,700 ש"ח.

יתרת הקרן נכון לסוף שנת תשע"ז עומדת על 293,411 ש"ח.

באור 15 - קרן פיתוח פיזי

בתשע"ח הוחלט בהתאם להחלטת ההנהלה להקים קרן לפיתוח פיזי. מטרת הקרן להבטיח ולייעד סכומים מהעודפים השוטפים, סכומי העודפים בקרן נועדו לשמש לצרכי פיתוח פיזי עתידי כפי שתידרש המכללה מפעם לפעם.

באור 16 - מעונות הסטודנטים

העמותה התקשרה עם צד שלישי (להלן "היזם") בהסכם לבניית מבני מעונות. במסגרת הפרויקט נבנו 3 מבני מעונות, המיועדים לכ- 240 סטודנטים. במסגרת הפרויקט העמותה התחייבה כלפי היזם לתשלום ע"ס של 1,709 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ צמודים למדד - מדי שנה ולמשך 20 שנים, בפריסה לתשלומים חודשיים - וכן לשעבד את המתחם המיועד למעונות.

העמותה רשמה בספריה את מלוא תשלומי דמי החכירה שישולמו ליוזם על פני 20 השנים הבאות כאמור לעיל, כשהם מהווים בריבית 6% שנקובה בחוזה החכירה לסדרת התשלומים עם היזם, בסכום כולל של 22,936 אלפי ש"ח. סכום זה נכלל כהשקעה במבני העמותה.

המעונות החלו לפעול באוקטובר 2015 ואוכלסו ע"י סטודנטים בתפוסה מלאה כך שתקבולי הסטודנטים מדמי המגורים במעונות יכסו את ההתחייבות האמורה מדי שנה.

העמותה לא כללה בדוח על השינויים נטו את היוון הסכומים השנתיים כאמור לעיל, כנכסים ששמשו לרכוש קבוע, הואיל ומקורות המימון לתשלומים אלו יכוסו מתקבולים אותם תגבה העמותה במסגרת הפעלת המעונות, אשר אינה חלק מפעילותה השוטפת של העמותה.

באור 17 - קרן מעונות

בשנת תשע"ג נחתם הסכם להקמת מעונות סטודנטים בין המכללה לבין יזם (ראה ביאור 15). הפרוייקט נתמך על ידי ות"ת במסגרת התוכנית להקמת מעונות סטודנטים במוסדות המתוקצבים על ידה. במסגרת התמיכה של ות"ת נתבקשה המכללה להקצות סכום של 3 מליון ש"ח מתוך עודפי המוסד בשנים תשע"ב-תשע"ג לטובת קרן ייעודית למעונות, אשר תשמש כרית ביטחון במהלך השנים הראשונות של הפרוייקט, ותבטיח יכולתה של המכללה לעמוד בהוצאות בלתי צפויות במידה שתהיה סטיה מהאומדנים. בשנת הדוח נוצל מקרן מעונות סך של 385 אלפי ש"ח (אשתקד 295 אלפי ש"ח) לכיסוי הגרעון התקציבי שנבע מהמעונות לפי הפירוט להלן:

| ליום 30 בספטמבר | | |
|-----------------|----------------|----------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 3,271,264 | 3,210,308 | הכנסות ממעונות |
| (506,584) | (507,248) | חשמל, ארנונה ומים |
| (806,480) | (838,010) | שמירה, נקיון ותחזוקה |
| (35,063) | (38,675) | ביטוח והוצאות שונות |
| (215,675) | (199,580) | משכורות וסוציאליות |
| (2,001,979) | (2,011,425) | דמי החזר ליוזם |
| 294,517 | 384,630 | |

יתרת קרן המעונות לסוף שנת תשע"ז עומדת על סך 1,858 אלפי ש"ח.

באור 18 - תביעות תלויות

לאחר מועד הדוחות הכספיים הוגשה תביעה כנגד המכללה לביה"ד לענייני עבודה בנצרת ע"י מורה לשעבר, ע"ס כ- 400 אלפי ש"ח אשר נידונה במסגרת 14758-09-198, התביעה הוגשה על רקע סיום יחסי-עבודה של התובעת. התובעת הגישה בקשה למתן צו מניעה (למניעת סיום העסקתה) וביום 08/10/2018 נדחתה בקשתה. ב- 17/02/2019 נקבע דיון מקדמי בבית הדין לעבודה בנצרת והגיעו הצדדים לפשרה שקיבלה תוקף פסק דין שעל פיו תשלם המכללה סכום של 63 אלפי ש"ח לתובעת, בדוחות הכספיים נרשמה מלוא ההפרשה .

נספח א' - הוצאות שוטפות אחזקה ואחרות

| ליום 30 בספטמבר | | |
|--------------------|------------------|------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 77,462 | 70,592 | דואר וטלפון |
| 395,335 | 357,253 | סריקת מבחנים |
| 336,119 | 418,471 | הסעות וסיורים לימודיים |
| 128,906 | 70,874 | מכשירי כתיבה והדפסה |
| 606,071 | 610,628 | רכישת ציוד וחומרים |
| 2,691,753 | 2,927,234 | אחזקה ותיקונים |
| 2,771,449 | 2,876,626 | מעונות סטודנטים |
| 177,644 | 159,997 | אחזקת רכב |
| 7,184,739 | 7,491,675 | |

נספח ב' - הוצאות אחרות שאינן שכר

| ליום 30 בספטמבר | | |
|--------------------|------------------|------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 37,012 | 34,453 | כיבוד ואירוח |
| 35,495 | 19,428 | צילומים |
| 707,258 | 741,976 | שירותי השגחה על נבחנים |
| 698,306 | 776,534 | כנסים וטקסים |
| 659,816 | 541,279 | סיורים |
| 112,905 | 31,543 | סקרים וייעוץ |
| 114,587 | 204,826 | שונות |
| 2,365,379 | 2,350,039 | |

נספח ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

| ליום 30 בספטמבר | | |
|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 4,517,476 | 4,600,387 | משכורות ושכר עבודה |
| 486,297 | 588,877 | ייעוץ וגיוס משאבים |
| 363,970 | 355,119 | שירותים מקצועיים |
| 121,748 | 112,908 | צורכי משרד והדפסות |
| 144,042 | 152,541 | דואר וטלפון |
| 1,663,823 | 1,768,630 | שכר דירה ואחזקה |
| 243,794 | 252,206 | אש"ל, כיבודים ונסיעות |
| 441,091 | 434,363 | אחזקת כלי רכב ושכירות |
| 654,727 | 575,444 | מסים ואגרות |
| 799,288 | 790,607 | שמירה |
| 284,503 | 280,049 | ביטוח |
| 39,305 | 40,975 | הסעות |
| 556,150 | 610,939 | שונות |
| 3,916,981 | 4,021,098 | פחת |
| 14,233,195 | 14,584,143 | |

נספח ד' - הכנסות מימון נטו

| ליום 30 בספטמבר | | |
|-----------------|----------------|-----------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| שקלים חדשים | | |
| 669,069 | 456,600 | הכנסות מימון |
| (256,822) | (169,855) | הוצאות מימון מוסדות בנקאיים |
| (105) | - | ריבית מוסדות |
| 412,142 | 286,745 | |