

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

(שנת הלימודים תשע"ח)

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

הדוחות הכספיים

3-4

דוחות על המצב הכספי

5

דוחות על הפעילויות

6

דוחות על השינויים בנכסים נטו

7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-21

באורים לדוחות הכספיים

22

נספח א' לדוחות הכספיים- השוואת תקציב מאושר מול ביצוע

23

נספח ב' לדוחות הכספיים- פירוט הפעילויות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות ולימודי חוץ



Building a better
working world

טל. +972-8-6261300
פקס +972-3-5633428
ey.com

קוסט פורר גבאי את קסירר
רחוב האנרגיה 77,
פארק הייטק, בניין גב ים 1
באר שבע 8470912

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית ספיר (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 הוועד המנהל והנהלת 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), התשל"ג- 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הוועד והנהלה 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, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

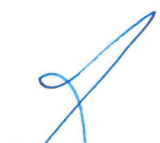



באר שבע,
11 באפריל, 2019

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			<u>רכוש שוטף</u>
8,713	4,952	3	מזומנים ושווי מזומנים
20,494	20,676	4	השקעות בניירות ערך סחירים
4,717	11,321	6	הקצבות לקבל מממשלת ישראל
13,499	10,590	5	חייבים ויתרות חובה
<u>47,423</u>	<u>47,539</u>		
			<u>רכוש קבוע</u>
1,189	5,465	3	מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
101,247	98,403	7	רכוש קבוע, נטו
<u>102,436</u>	<u>103,868</u>		
<u>149,859</u>	<u>151,407</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
9,785	6,057	8	עובדים ומוסדות בגין שכר
13,726	12,913		הכנסות שכר לימוד מראש וזכאים סטודנטים
5,918	6,521	9	ספקים נותני שירותים
950	1,110	10	זכאים ויתרות זכות
<u>30,379</u>	<u>26,601</u>		
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
4,100	6,918	11	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
336	359	12	התחייבות בגין גמול הצטיינות
<u>4,436</u>	<u>7,277</u>		
		13	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות וערבויות</u>
<u>נכסים נטו</u>			
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
7,745	306		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
-	9,000	14	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
101,247	98,403		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>108,992</u>	<u>107,709</u>		
6,022	9,782		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
30	38		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>115,044</u>	<u>117,529</u>		
<u>149,859</u>	<u>151,407</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

				11 באפריל, 2019
מוחמד אבו-עאבד מנהל כספים	אורנה גני מנכ"ל	אורי לב חבר בחבר הנאמנים	גלעד שר יו"ר חבר הנאמנים	תאריך אישור הדוחות הכספיים

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			מחזור הפעילויות
96,830	102,132	6	הקצבות ומענקים ממשלת ישראל
62,753	59,840	15	הכנסות משכר לימוד
1,649	1,742	16	תרומות
6,666	7,556		הקצבות והשתתפויות
412	419		הכנסות אחרות
5,726	8,016		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>174,036</u>	<u>179,705</u>		סה"כ מחזור הפעילות
			עלות הפעילויות
142,559	149,298	17	תפעול פדגוגי
14,837	13,880	18	תפעול מנהלי
9,971	10,436	19	הוצאות פרסום וכנסים
<u>167,367</u>	<u>173,614</u>		
6,669	6,091		הכנסות נטו לפני הוצאות הנהלה וכלליות
8,085	8,593	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,416)	(2,502)		הוצאות נטו לפני הכנסות מימון
129	485		הכנסות מימון, נטו
<u>(1,287)</u>	<u>(2,017)</u>		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018						
שקיימת לגביהם הגבלה			שאין לגביהם הגבלה		נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר		
אלפי ש"ח						
115,044	30	6,022	101,247	-	7,745	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017 לפני יישום לראשונה של תקן חשבוונאות 39 השפעת יישום לראשונה של תקן חשבוונאות 39 (ראה באור 2 (יד) להלן)
(2,531)	-	-	-	-	(2,531)	
112,513	30	6,022	101,247	-	5,214	<u>תוספות (גריעות) במהלך השנה</u>
(2,017)	-	-	-	-	(2,017)	הוצאות נטו לשנה תמיכה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב תרומות
10,272	-	10,272	-	-	-	הקצבות והשתתפויות יעוד (ראה באור 14)
3,686	-	3,686	-	-	-	סכומים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע
1,083	-	1,083	-	9,000	(9,000)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
-	-	(3,700)	3,700	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
(6,709)	-	(6,709)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
(1,036)	-	(1,036)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
(271)	-	(271)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
8	8	-	-	-	-	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע- מתן הלוואות
-	-	-	1,513	-	(1,513)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	(8,057)	-	8,057	שימשו לרכוש קבוע שהועברו לכיסוי הוצאות פחת העברה לקרנות מחקר
-	-	435	-	-	(435)	
117,529	38	9,782	98,403	9,000	306	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017					
שקיימת לגביהם הגבלה			שאינ לגביהם הגבלה		
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
113,357	85	4,694	103,954	4,624	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016
תוספות (גריעות) במהלך השנה					
(1,287)	-	-	-	(1,287)	הוצאות נטו לשנה
2,698	-	2,698	-	-	תמיכה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב תרומות
5,230	-	5,230	-	-	הקצבות והשתתפויות
827	-	827	-	-	סכומים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע
-	-	(2,200)	2,200	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו
(4,592)	-	(4,592)	-	-	הוצאות קרנות מחקר
(822)	-	(822)	-	-	מטרות אחרות
(312)	-	(312)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה מנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - מתן הלוואות
(55)	(55)	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	3,453	(3,453)	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(8,360)	8,360	העברה לקרנות מחקר
-	-	499	-	(499)	
115,044	30	6,022	101,247	7,745	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(1,287)	(2,017)	הוצאות נטו, לשנה
<u>2,365</u>	<u>(3,566)</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
1,078	(5,583)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,189)	(4,276)	ייעוד מזומנים להשקעה ברכוש קבוע
(5,653)	(5,213)	השקעה ברכוש קבוע
<u>250</u>	<u>235</u>	תמורה ממכירת ניירות ערך סחירים, נטו
(6,592)	(9,254)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
6,057	4,215	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
2,698	6,853	תרומות והקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
<u>(55)</u>	<u>8</u>	הלוואות שניתנו מקרנות הלוואות
8,700	11,076	סה"כ מזומנים שנבעו מפעילות מימון
3,186	(3,761)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>5,527</u>	<u>8,713</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>8,713</u></u>	<u><u>4,952</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
8,360	8,057
(5,726)	(4,597)
523	287
(26)	(5)
(383)	(417)
(991)	3,463
(3,029)	(6,604)
4,032	(3,700)
(174)	(813)
492	603
(713)	160
<u>2,365</u>	<u>(3,566)</u>

נספח א' - התאמה בין התוצאות לפי דוח על הפעילויות לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:

פחת
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
 שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
 שינוי בהתחייבות בגין גמול הצטיינות
 רווח ממכירה ומשינוי בערכם של ניירות ערך סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
 עלייה בהקצבות לקבל מממשלת ישראל
 עלייה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
 ירידה בהכנסות שכר לימוד מראש
 עלייה בספקים ונותני שירותים
 ירידה (עלייה) בזכאים ויתרות זכות

התאמות הדרושות בכדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. המכללה האקדמית ספיר (ע"ר) (להלן- העמותה/המכללה) התאגדה כעמותה ביום 7 ביוני, 1998 לפי חוק העמותות, התש"מ-1980.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

המכללה האקדמית - המכללה האקדמית ספיר (ע"ר).
מכללת הנגב - מכללת הנגב ע"ש פנחס ספיר (ע"ר).
ות"ת - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
שנת תשע"ז - התקופה שהחלה ביום 1.10.2016 והסתיימה ביום 30.9.2017.
שנת תשע"ח - התקופה שהחלה ביום 1.10.2017 והסתיימה ביום 30.9.2018.

ג. מטרותיה העיקריות ופעילותה של עמותת המכללה האקדמית

לייסד, להקים, לנהל, לפתח, לשכלל, לטפח, לתמוך, לרכוש ולהחזיק בשער הנגב מכללה אקדמית בתחומי מדע, חינוך ותרבות שונים ו/או כל תחום אחר כפי שיאושרו על ידי המועצה להשכלה גבוהה, תוך הקפדה על עקרון החופש האקדמי.
במכללה פועל מסלול אקדמי מסלול מכינות קדם אקדמי ומסלול ספירטק- מרכז הכשרה מקצועית.

ד. הועדה לתכנון ותקצוב

המכללה האקדמית מתקצבת מתחילת פעולתה על ידי הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן- ות"ת).

הנהלת המכללה האקדמית אינה צופה להפסקת תקצוב זה.

ה. המכללה מחזיקה במלוא הון המניות של חברת "חממת ספיר בע"מ" אשר טרם החלה בפעילות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושומו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס המדידה והדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

בהתאם להנחיה של תקן חשבונאות מספר 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- תקן 9). הדוחות הכספיים של המכללה נערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, על תיקונו והבהרותיו ותקני חשבונאות מספר 5 ו-36.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשך)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ההכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, תוך הפרדה לקבוצות כדלהלן:

(א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשתי קבוצות כדלהלן:
(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.

(2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

(ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

(ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 36 לעניין סוג יתרות מזומנים ושווי מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקובעים כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע (פיתוח קרקע ומבנים), לסעיף נפרד ברכוש הקבוע אשר יקרא "מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

ד. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ה. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים לשימוש בטווח המידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי בגין חובות שקיים ספק בגבייתם, ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

ז. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2-10	בניינים ותשתיות
6-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים ותוכנות
15	כלי רכב

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה ובניין מסוים אינו בר-שימוש או אינו משמש יותר את מטרת המכללה עד לסכום בר-ההשבה שלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים ואלו שהובטחו וטרם התקבלו עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים מוכרות אם קיים בטחון סביר בקבלתן, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה (הקצבות לקבל מממשלת ישראל נכללות בהתאם לסכומים שאושרו).

לא ניתן בדוחות הכספיים ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תמורה, להערכת המכללה שירותים אלו אינם מהותיים לכלל פעילותה של המכללה.

ט. הוצאות

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה. מענקים ומלגות שניתנו נרשמים כהוצאה במועד החלטתם להעניק אותם.

י. זכויות שבתון

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במוסד או בפטירת העובד. מאחר ומטרתה העיקרית של חופשת השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום מטרות המוסד או המביאות לו תועלת אחרת בעתיד, ההוצאות בגין תקופה זו אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

יא. יתרות במטבע חוץ ויתרות צמודות

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום הדיווח.

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית:

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות*)	ליום
3.627	133.16	30 בספטמבר 2018
3.529	131.58	30 בספטמבר 2017
%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:</u>
2.8	1.2	30 בספטמבר 2018
(6.1)	0.1	30 בספטמבר 2017

(* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.)

יב. צדדים קשורים

כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

יג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותגים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 39, הטבות לעובד (להלן התקן)

תקן חשבונאות 39 הטבות עובד

בשנת הדיווח יישמה המכללה את התקן לראשונה. החל מיום 1 באוקטובר, 2017 המכללה מודדת את ההתחייבות לפדיון ימי מחלה לכלל האוכלוסייה הזכאית חלף מדידה לעובדים מעל גיל 55, עד למועד הנ"ל.
תקן 39 מיושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2017 ("מועד תחילה"). התקן ייושם למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התקן הוכרה כתיאום ליתרת הפתיחה של נכסים נטו במועד התחילה. המכללה לא מציגה מחדש מידע השוואתי. כתוצאה מיישום התקן רשמה המכללה גידול בסך של 2,531 אלפי ש"ח התחייבות לפדיון ימי מחלה כנגד קיטון ביתרת הנכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדה על ידי ההנהלה מיום 1 באוקטובר, 2017.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,094	1,958
2,196	959
<u>6,612</u>	<u>7,500</u>
9,902	10,417
<u>(1,189)</u>	<u>(5,465)</u>
<u>8,713</u>	<u>4,952</u>

מזומנים:
בשקלים
במטבע חוץ
פקדונות בבנקים בשקלים

בניכוי- סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע (*)

(*) כספים שהתקבלו מתורמים ומות"ת עם התניה למטרת השקעה בבניוי במכללה מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
147	261
17,829	15,642
<u>2,518</u>	<u>4,773</u>
<u>20,494</u>	<u>20,676</u>

פקדונות בבנקים בשקלים
ניירות ערך סחירים:
אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות
קרנות נאמנות, תעודות סל ומניות

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,274	2,833
1,931	1,644
2,995	3,168
3,052	2,520
941	271
306	154
<u>13,499</u>	<u>10,590</u>

חברות אשראי - בגין שכר לימוד
הוצאות מראש (1)
הקצבות והשתתפויות לקבל
חייבים בגין שכר לימוד (2)
מכללת הנגב (3)
אחרים

- (1) בעיקר הוצאות פרסום עבור שנת הלימודים הבאה.
- (2) היתרה נטו לאחר ניכוי יתרות זכות של סטודנטים זכאים בגין החזר שכר לימוד.
- (3) חשבונות שוטפים בשקלים שאינם נושאים ריבית והצמדה.

באור 6 - הקצבות לקבל מממשלת ישראל- הועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,688	4,717	יתרת הקצבות לקבל לתחילת השנה
87,291	88,512	התקציב הרגיל
10,540	13,620	השתתפות ישירה
97,831	102,132	הקצבות אחרות (1) (2)
904	6,853	תקציב פיתוח (1)
1,794	3,419	תקציבים מוגבלים אחרים (2)
2,698	10,272	
(97,500)	(105,800)	בניכוי -סכומים שהתקבלו במהלך השנה
4,717	11,321	הקצבות לקבל לסוף השנה

(1) בתקופת הדוח ההכנסות כוללות סכומים שתוקצבו לשנת תשע"ח בסך 7,779 אלפי ש"ח בגין פיתוח, מיגון ותקצוב לפרויקט שער לאקדמיה שיכללו במסגרת ההתחשבנות הסופית עם ות"ת בשנת תשע"ט.

(2) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
6,553	9,723	פיילוט שער לאקדמיה
2,000	2,562	מעורבות אקדמית בקהילה
1,983	1,996	עידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית
665	1,195	מכינה קדם אקדמית
429	522	הרחבת נגישות במגזר הערבי
283	388	ליקויי למידה
167	300	תקווה ישראלית באקדמיה
-	144	נגישות יוצאי אתיופיה
75	100	איכות הוראה
-	77	קידום נשים וייצוג במערכת ההשכלה הגבוהה
-	32	קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
299	-	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
(120)	-	התאמות שנים קודמות
12,334	17,039	
1,489	3,419	מתוכם מוצגות במסגרת סכומים שהוגבלו זמנית בגין מלגות

באור 7: - רכוש קבוע

א. הרכב ותנועה					
2018	מבנים ותשתיות	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	כלי רכב	סה"כ
<u>עלות</u>					
יתרה ליום 1 באוקטובר 2017	146,325	28,757	34,332	237	209,651
תוספות במשך השנה	2,880	160	2,147	26	5,213
יתרה ליום 30 בספטמבר 2018	149,205	28,917	36,479	263	214,864
<u>פחת שנצבר</u>					
יתרה ליום 1 באוקטובר 2017	53,792	24,063	30,373	176	108,404
תוספות במשך השנה	5,526	1,414	1,112	5	8,057
יתרה ליום 30 בספטמבר 2018	59,318	25,477	31,485	181	116,461
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018	89,887	3,440	4,994	82	98,403
2017	מבנים ותשתיות	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	כלי רכב	סה"כ
<u>עלות</u>					
יתרה ליום 1 באוקטובר 2016	144,256	28,098	31,407	237	203,998
תוספות במשך השנה	2,069	659	2,925	-	5,653
יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	146,325	28,757	34,332	237	209,651
<u>פחת שנצבר</u>					
יתרה ליום 1 באוקטובר 2016	48,330	22,787	28,756	171	100,044
תוספות במשך השנה	5,462	1,276	1,617	5	8,360
יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	53,792	24,063	30,373	176	108,404
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017	92,533	4,694	3,959	61	101,247

ב. זכות שימוש במבנים וציוד של מכללת הנגב

בהתאם לאמנה שנחתמה בין המכללה האקדמית לבין מכללת הנגב ואושרה על ידי המועצה האזורית שער הנגב, רשאית המכללה האקדמית להשתמש, ללא תמורה, במבנים ובמתקנים של מכללת הנגב. שבנייתם הסתיימה לפני 1.1.1999. תוקפה של האמנה הנ"ל 24 שנים ו- 11 חודשים החל מיום 7.6.1998 ועד יום 6.5.2023.

ליום 30 בספטמבר, 2018 על פי ספרי מכללת הנגב המבנים והמתקנים הופחתו במלואם.

כמו כן, בהתאם לאמנה הנ"ל, תעמיד מכללת הנגב לשימושה של המכללה האקדמית, ציוד, ריהוט ועזרי לימוד שיהיו ברשותה ודרושים לקיום פעילותה של המכללה האקדמית, בהיקף ובמועדים שיתואמו בין הצדדים סמוך לפתיחתה של כל שנת לימודים.

הוסכם בין המכללה האקדמית ומכללת הנגב כי תמורת השימוש בציוד הנ"ל תחויב המכללה האקדמית בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתואם על ציוד כנ"ל שנרכש עד 30.9.1998 כפי שמופיע במכללת הנגב, ומוכפל ביחס שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים של המכללה האקדמית לסך שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב. החל מ- 1.10.98 נרכשים ציוד, ריהוט ועזרי לימוד על ידי כל מכללה ומכללה בהתאם למקום השימוש בהם מלבד הציוד הנרכש לבית הספר לתקשורת.

סוכם לגבי הציוד הנרכש לבית הספר לתקשורת, כי המכללה האקדמית תחייב את מכללת הנגב בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתואם של ציוד כנ"ל כפי שמופיע במכללה האקדמית, ומוכפל ביחס מספר התלמידים של מכללת הנגב לסך הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב הלומדים בבית הספר לתקשורת.

בסעיף זה פחת מתואם - פחת על בסיס העלות ההיסטורית והמותאם לשינוי במדד המחירים לצרכן מהמדד שפורסם בגין חודש הקניה עד למדד שפורסם בגין חודש המאזן.

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)

ג. מבנים ותשתיות

המכללה האקדמית ממוקמת בקרית החינוך שער הנגב, על מקרקעין שהזכויות בהן מוחכרות למועצה האזורית שער הנגב ולמכללה האקדמית ספיר.

במהלך השנים הוצאו מספר מגרשים שבתחום הקריה מתחולת החכירה של המועצה האזורית שער הנגב והועברו לחכירה ישירה של המכללה. ביום 10 בדצמבר, 2013 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין שטחי בניין 6 ו-13. ביום 15 ביולי, 2013 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין בניין 16 (תמך). ביום 17 בפברואר, 2016 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין בניין 5, שטח האמפי והכיכר המרכזית. מימון בניית המבנים (המשמשים את המכללה) היה מכספי תרומות שגויסו על ידי הסוכנות היהודית לשלוחותיה (המגבית), שתנאי לקבלת התרומות היווה רישום הערת אזהרה על הקרקע עליה נבנו אותם מבנים והעברת הזכויות בה לחברה סוכנותית. המבנים הינם - בנין "פועלי ציון", בנין התקשורת ובנין הספרייה המרכזית.

ד. רכישת קרקע ושיפוץ של מתחם קריית החינוך שער הנגב

ביום 13 באוגוסט, 2014 נחתם בין המכללה לרמ"י חוזה חכירה המעניק לה את זכויות חכירה במתחם התיכון הישן בשטח כולל נוסף של 28 דונם שהתווספו לשטחי המכללה.

המכללה כיום במהלך בניית שלב א' בניין 14 כמפורט בסעיף ו' להלן.

ה. מבנה אמפיתאטרון

בחודש דצמבר, 2014 הודיעה הקרן הקיימת לישראל (להלן - קק"ל) כי תעניק תרומה למכללה בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח לבניית אמפיתאטרון שיועברו מקק"ל לישראל וקרן קיימת גרמניה. המכללה נשאה בעלויות אחרות (בעיקר תכנון) שהצטברו לכ- 400 אלפי ש"ח עד ליום 30 בספטמבר, 2018. סך עלות הפרויקט מוערכת בכ- 3.9 מיליון ש"ח. נכון למועד הדיווח החלו עבודות הביצוע אשר מבוצעות על ידי קק"ל.

זכויות החכירה במקרקעין עליהם בנוי בנין המנהלה של המכללה (בניין 5) ומתוכננת הקמת האמפיתאטרון שייכות למכללה (חוזה חכירה מיום 17 בפברואר, 2016).

ו. בניין מספר 14

ברכישת השטחים ממועצת שער הנגב נכלל מבנה דו-קומתי בשטח כולל של 1,200 מ"ר. המכללה השקיעה במבנה מיום הרכישה ועד ליום 30 בספטמבר, 2018 כ- 4.3 מיליון ש"ח שהווננו לערך המבנה. כמו כן, במהלך שנת 2015 הוחלט על שיפוץ של המבנה בשני שלבים. סך עלות הפרויקט כ- 15.2 מיליון ש"ח. המימון לשיפוץ יגיע משלושה מקורות - 2.6 מיליון ש"ח יוענקו על ידי תורם שחתם על חוזה תרומה, 1.2 מיליון ש"ח יועברו ממכללת הנגב ו- 6.3 מיליון ש"ח ימומנו מכספי ות"ת המיועדים לבניוי ומיגון (מתוכם התקבלו בתקופת הדוח כ- 5 מיליון ש"ח). המכללה פועלת לגיוס מקורות נוספים לפרויקט. למועד הדוח קיימת התקשרות פתוחה מול קבלן לביצוע בסך של כ- 12.5 מיליון ש"ח.

ז. פרויקט מדיה- לאב

בשנת 2017 התקשרה המכללה בהסכם עם קרן היסוד לבניית מעבדות והתאמת מבנים ליזמות חדשנות ומדיה. עלות הפרויקט מוערכת בסך של כ- 4 מיליון ש"ח. קרן היסוד התחייבה למימון עלויות בסך 1 מיליון דולר והיתרה תמומן ממכירות המכללה ותורמים אחרים. בתקופת הדוח הוציאה המכללה סך של כ- 1.1 מיליון ש"ח בפרויקט.

ח. בניין המרכז הקדם אקדמי (בניין 6)

קרן לב"י הציבה בקרית החינוך מבנה דו-קומתי, המכיל 12 כיתות לימוד ומבנה משרדים ושירותים הצמוד אליו. המבנה הוצב בהתאם להחלטות שנתקבלו בשנים 1982 ו- 1983 על ידי הרמטכ"לים דאז על מנת שישמש למכילות לחיילים משוחררים.

בשנה"ל תשע"ט אושרה למכללה תרומה מקרן הלמסלי בסך 4.5 מיליון דולר לשיפוץ מבנה המרכז הקדם אקדמי, הרחבת שטחי הכיתות והשירותים לסטודנט ושיפור נראות המבנה, חזיתות ונגישות אליו. עלות השיפוץ מוערכת בסכום זה.

שטח בניין המבנה המיועד לשיפוץ - 1215 מ"ר מתוכם יהרסו בתהליך השיפוץ 365 מ"ר שהם האגף החד קומתי ומערכת הגשרים. לאחר החסרת ההריסה במבנה הקיים נשארים 850 מ"ר שהם אגף דו קומתי של מבנה הכיתות. בנוסף יבנו שני אגפים חדשים: שטח אגף משרדים דו קומתי חדש - 150 מ"ר ושטח אגף כיתות דו קומתי חדש - 585 מ"ר. סה"כ מבנה המרכז הקדם אקדמי לאחר שיפוץ והרחבה יהיה בשטח כולל של 1585 מ"ר.

באור 8: - עובדים ומוסדות בגין שכר

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,195	66
3,345	3,530
1,881	2,125
364	336
<u>9,785</u>	<u>6,057</u>

עובדים בעד משכורת
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה לגמול הצטיינות (*)

(* ראה באור 12 להלן.)

באור 9: - ספקים ונותני שירותים

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
5,833	6,459
85	62
<u>5,918</u>	<u>6,521</u>

חשבונות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 10: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
46	-
291	404
366	303
247	403
<u>950</u>	<u>1,110</u>

מוסדות
אגודת הסטודנטים החדשה
הוצאות לשלם ואחרים
הכנסות מראש כולל בגין פרויקט "טמפוס"

באור 11: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,184	3,887
2,256	2,137
1,928	1,750
2,172	5,168
<u>4,100</u>	<u>6,918</u>

התחייבות בגין פיצויי פיטורין, נטו
בניכוי - יעודה לפיצויים

התחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו (ראה סעיף ג')

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, כמתואר להלן. חישוב התחייבות המכללה בשל הטבות לעובדים בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התחייבות המכללה לתשלום פנסיה מקיפה ופיצויי פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופת פנסיה ובתוכנית לביטוח מנהלים.

הסכומים שנצברו על שם העובדים בקופת הפנסיה ובפוליסת ביטוח המנהלים אינם בשליטתה או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בדוח על המצב הכספי לאותם סכומים וכן להתחייבויות שבגינם הם הופרשו. ההתחייבות לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התחייבויות המכללה שלא כוסתה בהפקדות מתאימות למועד החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

ב. היעודה מתייחסת להפקדה כולל רווחים שנצברו עד ליום הדיווח על המצב הכספי בקופה מרכזית לפיצויים של מנורה מבטחים פנסיה וגמל בע"מ מיועדת לכיסוי פיצויי פיטורין בעת פרישה והיא ניתנת למשיכה רק לאחר שימולאו כל ההתחייבויות לפי חוק פיצויי פיטורין.

באור 11: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו (המשך)

ג. ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו מחושבת לגבי כלל העובדים הזכאים. בתקופת הדוח יושם לראשונה תקן חשבונאות 39- הטבות עובד. כתוצאה מיישום התקן הוגדלה ההתחייבות בסך 2,531 אלפי ש"ח.

באור 12: - התחייבות בגין גמול הצטיינות

התחייבות העמותה לסגל האקדמי על פי מידת הצטיינותם בהוראה ומחקר כפי שנקבע על ידי ועדה אקדמית להצטיינות.

ההתחייבות מחושבת על בסיס השכר ושיעור הגמול נקבע לפי חלוקה לקבוצות כשכל קבוצה מקבלת שיעור שונה מהשכר של הגמול.

התחייבות ליום 30 בספטמבר, 2018 מייצגת התחייבות לתשלום בגין השנים תשע"ח ותשע"ז. החלק שצפוי להיות משולם בשנת הלימודים הבאה נכלל במסגרת התחייבויות לזמן קצר.

באור 13: - התחייבויות תלויות, התקשרויות וערבויות

א. המכללה האקדמית נתנה ערבויות בנקאיות בעיקר למשרדי ממשלה בסך של כ- 100 אלפי ש"ח בגין השתתפות במכרז והפעלת קורסים.

ב. בהתאם להסכמים בין המכללה האקדמית לקרן אהרון גוטווריט (להלן- התורמת) נתרמו במשך השנים על ידי התורמת סכומים לקרן משותפת שפירותיה ייועדו לקידום החינוך ולמתן מלגות. המכללה במקביל הפקידה סכום מקביל לסכומי התרומות של התורמת. הריבית השנתית הריאלית ו/או הרווחים שהתקבלו מהשקעות הון הקרן מעבר להפרשי הצמדה לשמירת ערכו של הון הקרן ישמשו למטרות הקרן.

בחודש אוקטובר, 2014, נחתמה תוספת להסכם לפיה החל משנת הלימודים תשע"ה, יחדלו הצדדים להפקיד כספים לקרן והחל משנה זו ובהמשך 8 שנים עוקבות יעשה שימוש להענקת מלגות כך עד תום שנת הלימודים 2024/25 ינוצלו כל יתרות הקרן ופירותיה להענקת מלגות כאמור וההתקשרות תגיע לכדי סיום. לפיכך כלולים הסכומים ביתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. על פי ההסכם עם התורם, הכספים מוחזקים בחשבון השקעות ייעודי. יתרת הקרן לתאריך הדיווח עומדת על 1,815 אלפי ש"ח.

ג. בדבר התקשרויות, ראה באור 7 סעיפים (ב') ו-(ד').

באור 14: - נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

הנהלת המכללה ייעדה סכומים לצורך שיפור תשתיות והתאמת מבנים.

באור 15: - הכנסות משכר לימוד

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
51,722	49,160	לימודי תואר ראשון
2,238	2,966	לימודי תואר שני
3,611	3,200	לימודי מכינות
5,510	4,888	לימודי חוץ
63,081	60,214	
328	374	בניכוי- עמלות כרטיסי אשראי
62,753	59,840	

באור 16: - תרומות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
478	1,124	קרן היסוד
100	684	דורון לבנת
200	350	ISF
-	347	גילפורד ודיאן גלזר
147	336	החברה למשק וכלכלה
352	262	קרן רש"י
-	237	The Jacob and Will Fund
230	230	ניסים בראל
191	170	אלברט דואר (באמצעות קרן היסוד)
138	149	האופוטרופוס הכללי
115	100	קרן אדמונד ספרא
100	100	בזק
100	100	מיתר ליקוור
-	100	י.א. ישר אדריכלים
-	90	דפוס בארי טכנולוגיות מתקדמות בע"מ
172	80	קרן קיסריה אדמונד בנימין
50	80	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)
168	80	JNF UK
63	75	קרן אריה יהודה
95	70	בנק מזרחי טפחות
185	60	הסוכנות היהודית
80	47	יד הנדיב
50	45	טופז ליזמות וחדשנות חברתית (ע"ר)
-	35	GN Investments
50	30	בנק לאומי
-	30	אשטרום
30	30	אג'יק מכון הנגב (ע"ר)
1,186	-	The Leona M. and Harry B.Helmsley Charitable Trust
500	-	קרן עזריאלי
317	-	פועלים בקהילה
80	-	נשמ"ה נוער
35	-	קרן הורניק
82	-	מגבית קנדה
142	-	Levi Lassen
20	-	אורבטק בע"מ
180	-	Cisco Systems Israel
94	-	משכ"ל- מלגות
61	-	קרן בת שרה
80	-	טבע תעשיות
80	-	וינטרוב שמעון
68	-	גלוב ולרי
26	-	Deitz Chagit and Roger
25	-	קרן מכבים יוצאי איראן
36	-	חברים למען חברה
773	387	אחר (*)
6,879	5,428	סה"כ תרומות
1,649	1,742	מתוכן תרומות שמוצגות בתקציב רגיל
5,230	3,686	מתוכן תרומות שמוצגות במסגרת נכסים נטו שהוגבלו זמנית

(* תרומות בסכומים הנמוכים מ- 20 אלפי ש"ח.

ב. לא התקבלו תרומות מישויות מדיניות זרות.

באור 17: - תפעול פדגוגי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
40,018	41,036	משכורות ונלוות לסגל אקדמי במינוי
41,343	42,360	משכורות ונלוות למרצים ותשלומים עבור הרצאות
24,186	25,730	משכורות ונלוות הנהלה פדגוגית
7,460	7,588	לימודי חוץ (*)
2,789	3,229	פרויקטים
1,706	1,578	מחשוב ועזרי הוראה
2,763	3,549	פעילות דיקן הסטודנטים כולל משכורות ונלוות
1,243	1,209	ספרים לספרייה, קלטות ומנויים
8,187	10,090	חלוקת מלגות
120	46	הוצאות קרן ידידי ביה"ס לאמנויות
822	1,036	הוצאות לקרנות מחקר
7,999	7,698	פחת
3,923	4,149	תפעול פדגוגי שוטף אחר
<u>142,559</u>	<u>149,298</u>	

(*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

באור 18: - תפעול מנהלי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
7,272	6,640	אחזקת קריית חינוך, מבנים, ציוד
6,150	5,858	ניקיון ואחזקה כולל משכורות ונלוות
199	169	אחזקת רכב
857	918	השתתפויות שונות
239	239	פחת
120	56	אחרות
<u>14,837</u>	<u>13,880</u>	

באור 19: - הוצאות פרסום וכנסים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
3,968	3,836	פרסום ויחסי ציבור
2,600	3,387	משכורות ונלוות לשכר
2,190	1,942	פסטיבל קולנוע דרום (*)
772	788	כנס שדרות (*)
441	483	כנסים שונים
<u>9,971</u>	<u>10,436</u>	

(*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

באור 20: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
5,329	5,712	משכורות ונלוות לשכר
263	97	צרכי משרד והדפסות
285	336	ביטוח כללי
141	164	אחזקת כלי רכב
705	919	טקסים, כיבודים, אירוח, שי לחג ומתנות
436	508	ייעוץ מקצועי וביקורת פנים
545	507	משפטיות וביקורת
228	150	השתלמויות
31	80	הוצאות מנהלה ושונות
122	120	פחת
<u>8,085</u>	<u>8,593</u>	

באור 21: - צדדים קשורים

יתרות:

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
4,717	11,321	<u>ברכוש שוטף</u>
941	271	הועדה לתכנון ותקצוב - ות"ת
		מכללת הנגב

עסקאות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
100,535	112,404	<u>הכנסות (הוצאות)</u>
(2,021)	(2,134)	הקצבות והשתתפויות מהועדה לתכנון ותקצוב - ות"ת
564	737	משכורות ונלוות - למכללת הנגב
		משכורות ונלוות - ממכללת הנגב

באור 22: - מסים

א. מסים על ההכנסה

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. העמותה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. לעמותה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2013.

ב. מסים אחרים

- לעמותה שומות מס ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2013.
- מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים שבגינם מוטל המס.
- מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות בגינם הוטל המס.

באור 23: - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר, 2019.

להלן נערכת השוואת תקציב מול הביצוע בהקשר זה נציין:

- א. הרכב התקציב ופירוטיו בהתאם להנחיות ות"ת.
- ב. נתוני התקציב הם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.
- ג. התקציב המקורי המופיע בנספח אושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ד. התקציב המאושר על כל שינויו המופיע בנספח, אושר על ידי ות"ת כמסגרת תקציב ואושר על ידי הנהלת המכללה האקדמית.
- ה. הנתונים לא כוללים לימודי חוץ ותקציב מחקר.

ביצוע כספי לשנה"ל תשע"ח	תקציב מאושר לשנה"ל תשע"ח
	אלפי ש"ח
107,394	106,645
56,058	56,485
11,540	8,849
<u>174,992</u>	<u>171,979</u>
39,839	40,907
1,605	1,620
43,567	49,160
37,756	37,899
<u>122,767</u>	<u>129,586</u>
1,237	1,152
25,130	10,103
10,133	4,179
<u>36,500</u>	<u>15,434</u>
15,725	26,959
6,227	23,661
3,906	3,128
<u>10,133</u>	<u>26,789</u>
5,592	170
448	250
<u>6,040</u>	<u>420</u>

מחזור הפעילויות
הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
הכנסות מסטודנטים
הכנסות מהקצבות ואחרות

עלות הפעילויות
שכר עבודה
סגל אקדמי בכיר
סגל אקדמי זוטור
מורים מן החוץ
דירוג מכללה

הוצאות שאינן שכר
ספרים
תפעול מנהלי
חלוקת מלגות

הכנסות נטו מפעילויות

הנהלה וכלליות
פרסום יחסי ציבור וכנסים

הכנסות נטו לפני הוצאות מימון ואחרות

הכנסות מימון נטו

הכנסות נטו לשנה

להלן פירוט הפעילויות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות ולימודי חוג:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
	2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
כנס שדרות		כנס שדרות		כנס שדרות	
472	503	726	583	1,578	1,766
-	-	-	-	5,258	5,202
23	37	634	592	624	620
12	20	208	217	-	-
265	228	464	543	-	-
-	-	158	7	-	-
772	788	2,190	1,942	7,460	7,588
165	105	334	160	1,320	2,437
485	515	838	564	1,047	417
-	-	-	-	5,510	4,888
650	620	1,172	724	7,877	7,742
(75)	(168)	(1,018)	(1,218)	417	154

עודף הכנסות על הוצאות (עודף הוצאות על הכנסות)

(1) מוצג בהכנסות שוטפות אחרות בדוחות על הפעילויות.

(2) מוצג בהקצבות והשתתפויות בדוחות על הפעילויות.
