

**המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)**

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר, 2018

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ד)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2018  
(שנת הלימודים תשע"ח)

תוכן העניינים

עמוד

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

-----

## דוח רואה החשבון המבקר

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר, 2018 ו-2017, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים 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, 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 מידגמית 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 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר  
קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
20 במאי, 2019

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			<u>רכוש שוטף</u>
57,679	62,996	4	מזומנים ושווי מזומנים
15,674	15,631		ניירות ערך סחירים
10,054	13,009	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
83,407	91,636		
		6	<u>רכוש קבוע</u>
8,402	14,714		רכוש קבוע, נטו
2,953	2,953		מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
11,355	17,667		
94,762	109,303		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
9,182	9,496	7	עובדים
17,366	18,493		הכנסות מראש
5,044	5,200	8	ספקים ונותני שירותים
7,832	9,434	9	זכאים ויתרות זכות
1,670	2,715	10	הועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
<u>41,094</u>	<u>45,338</u>		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>			
6,230	6,506	11	התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו
<u>47,324</u>	<u>51,844</u>		סה"כ התחייבויות
<b>נכסים נטו</b>			
(4,492)	(4,140)		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):</b>
29,930	32,225		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
			לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד
8,402	14,714		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
			<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:</b>
2,953	2,953		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע
*2,332	2,458		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לחלוקת מלגות
1,503	2,240		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים
*6,810	7,009	12	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>47,438</u>	<u>57,459</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>94,762</u>	<u>109,303</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

\*סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 גדי להב י"ר הועדה הכספית של הועד המנהל	 מוטי כהן משנה למנכ"ל	 אריק דיין י"ר הועד המנהל	 יוסי מקורי נשיא	20 במאי, 2019 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	--	---	---	--

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
<b>מתזור הפעילויות:</b>			
81,404	87,016	13	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת), נטו
4,895	5,323		הקצבות אחרות
3,808	2,444	14	תרומות
50,617	49,267	15	הכנסות מסטודנטים
6,400	8,753		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחלוקת מלגות ומימון מחקרים
5,730	5,209	16	הכנסות אחרות
<u>152,854</u>	<u>158,012</u>		
<b>עלות הפעילויות:</b>			
112,639	115,526	17	הוראה מחקר ושירותי עזר
18,446	21,640	18	שירותים לסטודנטים
(2,759)	(2,620)		בניכוי השתתפות אחרים בהוצאות הוצאות פחת
<u>667</u>	<u>1,226</u>		
<u>128,993</u>	<u>135,772</u>		
23,861	22,240		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
9,668	9,764	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,528	1,507		הוצאות גיוס תרומות
<u>6,794</u>	<u>7,644</u>		הוצאות פרסום ושיווק
5,871	3,325		הכנסות נטו לפני מימון
284	136	20	הכנסות מימון, נטו
<u>6,155</u>	<u>3,461</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים	בעלת אופי זמני לחלוקת מלגות	בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע	ששימשו לרכישת רכוש קבוע	שיועדו על ידי העמותה	שלא יועדו על ידי העמותה	
38,603	*6,687	771	*1,746	2,953	5,503	25,930	(4,987)	<b>יתרות ליום 1 באוקטובר, 2016</b>
								<b>תוספות במהלך השנה:</b>
5,289	-	-	*4,806	483	-	-	-	תרומות
3,610	-	2,820	-	790	-	-	-	מענקים והקצבות מימון
181	178	-	3	-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
6,155	-	-	-	-	-	-	6,155	גריעות במהלך השנה:
* (4,307)	(50)	-	* (4,223)	-	-	(34)	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
* (2,093)	* (5)	(2,088)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
-	-	-	-	-	-	4,443	(4,443)	סכומים שיועדו על ידי העמותה
-	-	-	-	(1,273)	1,682	(409)	-	סכומים ששוחררו ששימשו לרכישת רכוש קבוע העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	-	-	1,884	-	(1,884)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	(667)	-	667	כיסוי הוצאות פחת
<u>47,438</u>	<u>*6,810</u>	<u>1,503</u>	<u>*2,332</u>	<u>2,953</u>	<u>8,402</u>	<u>29,930</u>	<u>(4,492)</u>	<b>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2017</b>
								<b>תוספות במהלך השנה:</b>
8,875	-	-	4,207	4,668	-	-	-	תרומות
6,175	-	4,068	1,186	921	-	-	-	מענקים והקצבות מימון
263	259	-	4	-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
3,461	-	-	-	-	-	-	3,461	גריעות במהלך השנה:
(5,331)	(60)	-	(5,271)	-	-	(574)	574	סכומים ששוחררו מהגבלות
(3,422)	-	(3,331)	-	-	-	(91)	-	סכומים ששוחררו למחקר
-	-	-	-	-	-	3,115	(3,115)	סכומים שיועדו על ידי העמותה
-	-	-	-	(5,589)	5,744	(155)	-	סכומים ששוחררו ששימשו לרכישת רכוש קבוע העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	-	-	-	1,794	-	(1,794)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	(1,226)	-	1,226	כיסוי הוצאות פחת
<u>57,459</u>	<u>7,009</u>	<u>2,240</u>	<u>2,458</u>	<u>2,953</u>	<u>14,714</u>	<u>32,225</u>	<u>(4,140)</u>	<b>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2018</b>

\* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
6,155	3,461	הכנסות נטו
2,918	2,575	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (א)
9,073	6,036	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
104	522	פרעון (רכישת) ניירות ערך סחירים
(3,566)	(7,538)	רכישת רכוש קבוע
(3,462)	(7,016)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון</b>
1,273	5,589	תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לרכישת רכוש קבוע
2,820	4,068	תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לביצוע מחקרים
*4,806	5,393	תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לחלוקת מלגות
* (2,088)	(3,422)	סכומים ששוחררו למחקר
* (4,312)	(5,331)	סכומים ששוחררו מהגבלות
2,499	6,297	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
8,110	5,317	<b>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</b>
49,569	57,679	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
57,679	62,996	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

\* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	

(א) התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת

התאמות לדוח על הפעילויות:

2017	2018	
667	1,226	הוצאות פחת
(353)	(479)	שערוך ניירות ערך סחירים
(798)	276	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו
181	263	הכנסון מימון, נטו
<u>(303)</u>	<u>1,286</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפים:

2017	2018	
2,862	(2,955)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(658)	1,045	שינוי ביתרת הועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
142	156	עלייה בספקים ונותני שירותים
875	3,043	עלייה בזכאים, עובדים והכנסות מראש
<u>3,221</u>	<u>1,289</u>	
<u>2,918</u>	<u>2,575</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. ביום 19 במרס, 1996 נרשמה ואושרה המכללה האקדמית תל-חי (להלן – "העמותה" או "המכללה") כעמותה. מספרה ברשם העמותות - 580263572. העמותה החלה את פעילותה בשנת הלימודים תשנ"ז.
- ב. העמותה הינה מוסד אקדמי עצמאי הרשאי להעניק תואר ראשון ושני במספר תחומים, בהם ביוטכנולוגיה, תזונה, מדעי המחשב, עבודה סוציאלית, פסיכולוגיה, חינוך ועוד. העמותה מפעילה גם מכינות קדם אקדמיות, בית ספר למחוננים, מרכז אקדמי לנוער וחטיבה ללימודי חוץ. בשנת הלימודים תשע"ח למדו לתואר ראשון ושני כ- 3,564 סטודנטים (בשנת לימודים תשע"ז כ- 3,549 סטודנטים).
- ג. לעמותה גרעון בנכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד ליום 30 בספטמבר, 2018 בסך של כ- 4,140 אלפי ש"ח. הנהלת העמותה מעריכה כי תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, יחד עם מקורות נוספים המממנים את הגרעון, יאפשרו את המשך הפעלת העמותה במסגרת התקציב הנוכחית.
- ד. הדוחות הכספיים של העמותה נערכים בכל שנה ליום 30 בספטמבר וזאת בהתאם לאופי הפעילות ומועדי פתיחת שנת הלימודים ועל-פי הנחיות המועצה להשכלה גבוהה (ראה גם באור 2).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת 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, תקן חשבונאות מספר 5 "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על מלכ"רים" ותקן חשבונאות מספר 36 "תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

ב. 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 (המשד)

## ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשד)

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.

פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לחמש קבוצות כדלהלן:

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

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו בגין פעילות של שנים קודמות - מועד ההקבלה הוא מועד ההכרה בתרומות המחייבות את המוסד בהקבלה.

שמירת ערך הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - הכנסות מימון נטו מוצגות בסכום המחושב לאחר שסכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים או את מדיניות המכללה לגבי הנכסים המוגבלים, נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

ה. הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה כאשר קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצרה הבטחה של התורם נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה עד למועד האישור הדוחות הכספיים לפרסום וכן התקבול אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים. הקצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף המממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. הכנסות בגינן מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

ו. הוצאות

1. ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירות.

ז. מזומנים ושווי מזומנים

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המייד מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילות לסעיף מזומן.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. רכוש קבוע ופחת

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

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

2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

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

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

יא. הכנסות מראש

תקבולים שהתקבלו בשנת הלימודים תשע"ח על חשבון הכנסות לשנת הלימודים תשע"ט יירשמו כהכנסות בשנת הלימודים עברה התקבלו.

יב. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטבע הפעילות של העמותה.

יג. התחייבויות בשל זכויות עובדים

במכללה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודש מתקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי והן מוכרות כהוצאה עם מתן השירותים.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. התחייבויות בשל זכויות עובדים

2. הטבות לאחר סיום העסקה

ב. מענק בגין אי ניצול ימי מחלה - יתרת ההתחייבות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה, כשהיא מחושבת לפי משכורת אחרונה קובעת למענקים, ניתן פיצוי של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה בהתאם לשיעור ניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה ובהתאם להסכמי עבודה הנהוגים במוסד. מוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

יד. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן חשבונאות 39 הטבות עובד

בחודש אוגוסט 2017, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 39, הטבות עובד (להלן: "התקן"). תקן זה מבוסס (עם התאמות מסוימות) על תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד, מחליף את גילוי דעת 19 הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה וגילוי דעת 20 הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצוי פיטורים, פיצויי פרישה ופנסיה, וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי הטבות עובד.

התקן מטפל בארבעה סוגים של הטבות עובד:

- (א) הטבות עובד לזמן קצר - ישות תכיר בהטבות עובד לזמן קצר כאשר עובד העניק שירותים לישות במהלך תקופת הדיווח ותמדוד אותן בסכום לא מהוון.
- (ב) הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה - ישות תסווג הסדרים לפיהם ישות מספקת הטבות לאחר סיום העסקה כתוכניות להפקדה מוגדרת או כתוכניות להטבה מוגדרת. בתוכניות להפקדה מוגדרת, ישות מכירה בסכומים שיש להפקיד בגין התקופה כהוצאה וכהתחייבות אם הסכומים טרם הופקדו. בתוכניות להטבה מוגדרת, למעט הטבות בגין פיצויי פרישה, ישות תיישם את המודל האקטוארי תוך שימוש בגישת יחידת זכאות חזויה. לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, התקן מאפשר לישות לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמטופלות הטבות אחרות בהתאם לתוכנית הטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה (Shut-down method), שיטה המיושמת כיום לפי גילוי דעת 20.
- (ג) הטבות עובד אחרות לזמן ארוך - ישות תכיר בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך שנמדדת בערך הנוכחי של המחויבות להטבה במועד הדיווח.
- (ד) הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות - מדובר בהטבות המתווספות להטבות בגין פיצויי פרישה. הישות תמדוד הטבות אלה לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את המחויבות במועד הדיווח. אם הטבות אלה עומדות לתשלום לאחר יותר מ- 12 חודש לאחר סוף תקופת הדיווח, הן ימדדו בערך הנוכחי.

תקן חשבונאות 39 ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 ("מועד תחילה"). התקן ייושם למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התקן תוכר כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים במועד התחילה. הישות לא תציג מחדש מידע השוואתי.

העמותה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן לרבות החלופות האפשריות אותן מציע התקן, אך אין ביכולתה, בשלב זה, לאמוד את השפעתו, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

באור 3: - שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת עריכת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

באור 4: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
57,400	60,514
2,642	5,011
590	424
60,632	65,949
(2,953)	(2,953)
57,679	62,996

בשקלים  
במטבע חוץ  
קופות ואשראי

מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
141	273
1,157	956
4,549	4,768
1,336	757
622	520
198	318
1	923
2,050	4,494
10,054	13,009
427	427
32	332

סטודנטים - בגין שכר לימוד:  
חובות פתוחים\*  
חברות אשראי  
הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
מכוני השכלה לאומנויות (ע"ר)\*\*  
המרכז להשכלה - בית הספר להנדסאים  
משרדי ממשלה  
אחרים

\* לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין סטודנטים  
\*\* לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין מכוני השכלה לאומנויות (ע"ר)

באור 6: - רכוש קבוע

הרכב:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד מעבדות אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	קרקע ומבנים	
9,313	86	2,837	4,197	2,193	עלות יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017 תוספות במשך השנה
7,538	75	1,493	4,268	1,702	
16,851	161	4,330	8,465	3,895	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
911	19	459	383	50	פחת שנצבר יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017 תוספות במשך השנה
1,226	19	539	617	51	
2,137	38	998	1,000	101	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
14,714	123	3,332	7,465	3,794	יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2018
8,402	67	2,378	3,814	2,143	יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017

תרומות והקצבות שהתקבלו והותנו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע כמזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע.

באור 7: - עובדים

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
7,395	7,616	עובדים ומוסדות בגין שכר הפרשה לחופשה
1,787	1,880	
9,182	9,496	

באור 8: - ספקים ונותני שירותים

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
3,184	5,119	חובות פתוחים שטרות לפירעון
1,860	81	
5,044	5,200	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
6,147	7,147	הוצאות לשלם
1,685	2,287	אחרים
<u>7,832</u>	<u>9,434</u>	

באור 10 - הועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(2,328)	(1,670)	יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה
790	921	הקצבות השנה:
81,404	87,016	הקצבה לרכישת רכוש קבוע
364	1,018	הקצבה שוטפת
		הקצבות אחרות שנזקפו לנכסים נטו
<u>82,558</u>	<u>88,955</u>	
(81,900)	(90,000)	העברות כספים בפועל
<u>(1,670)</u>	<u>(2,715)</u>	יתרת זכות לסוף השנה

באור 11 - התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו

א. הרכב:

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
7,168	7,250	פיצויי פיטורים
(2,710)	(3,099)	בניכוי - יעודה בקופות פיצויים
<u>4,458</u>	<u>4,151</u>	
<u>1,772</u>	<u>2,355</u>	מענק בגין אי ניצול ימי מחלה
<u>6,230</u>	<u>6,506</u>	



באור 11: - התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו (המשך)

ב. המכללה מכירה בהתחייבויות בגין זכויות עובדים כדלקמן:

### 1. פיצויי פיטורים

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות המכללה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות המכללה בשל הטבות לעובדים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת הפיצויים.

הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

#### תוכניות להפקדה מוגדרת

לגבי חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקדותיה השוטפות של המכללה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקדות אלו וכן הפקדות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

#### תוכניות להטבה מוגדרת

החלק של תשלומי הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקדות בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי המכללה כתוכנית להטבה מוגדרת לפיה מוכרת התחייבות בגין הטבות עובדים ובגינה המכללה מפקידה סכומים בקופות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביטוח מתאימות.

הכספים המופקדים בקופות פיצויים כוללים רווחים (הפסדים) שנצברו, נטו וניתנים למשיכה בהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכמי העבודה.

לגבי מרצים מן החוץ, שעובדים במשרה חלקית במכללה לתקופות הקצרות משנה, כללה המכללה הפרשה כללית, בהתאם להערכתה את גובה ההתחייבות האפשרית. כספים המיועדים לכיסוי התחייבות זו, בסך של כ- 2,372 אלפי ש"ח, הופקדו בקופת פיצויים מרכזית.

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

- לעובד המנצל במשך תקופת עבודתו במכללה פחות מ-36% מכל ימי מחלה להם זכאי, ישולם מענק על ידי נוסחה שמביאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקחו בחשבון 8 ימי עבודה.

- לעובד שמנצל במשך כל תקופת עבודתו מ-36% עד 65% מכל ימי המחלה להם זכאי, ישולם מענק על ידי נוסחה שמביאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקחו בחשבון 6 ימי עבודה.

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

באור 12: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

תרומות מוגבלות למלגות ולמחקר, אשר פירותיהן בלבד מיועדים לחלוקת מלגות ולפעילות אקדמיות של העמותה מופקדים בפקדונות נפרדים אשר יתרתם לימים 30 בספטמבר, 2018 ו-2017 הינה 7,009 אלפי ש"ח ו- 6,810 אלפי ש"ח, בהתאמה.

באור 13: - הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
74,790	80,053	הקצבות בגין הוראה הקצבות אחרות
6,614	6,963	
<u>81,404</u>	<u>87,016</u>	

באור 14: - תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,993	692	תרומות מישראל תרומות מחוץ לישראל
1,815	1,752	
<u>3,808</u>	<u>2,444</u>	

באור 15: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
44,704	43,529	שכר לימוד מעונות אחרות
3,674	3,529	
2,239	2,075	
<u>50,617</u>	<u>49,133</u>	

באור 16: - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,391	4,106	מכירת שירותים איבחונים הכנסות ממשותפים אחרות
459	450	
312	225	
2,568	248	
<u>5,730</u>	<u>5,209</u>	

באור 17: - הוראה מחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2018

סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות
99,447	17,041	82,406
12,501	3,988	8,513
3,578	3,578	-
115,526	24,607	90,919
2,715	368	2,347

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

\* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2017

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

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

\* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות

באור 18: - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2018

סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות
11,102	5,182	5,920
5,363	5,363	-
5,175	5,175	-
21,640	15,720	5,920

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

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר 2017

סה"כ	הוצאות שוטפות אלפי ש"ח	שכר ונלוות
10,095	4,603	5,492
4,200	4,200	-
4,151	4,151	-
18,446	12,954	5,492

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

באור 19: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
5,785	6,109	שכר עבודה ונלוות
2,082	1,393	אחזקה
43	39	דואר ותקשורת
95	166	משרדיות
687	753	ייעוץ מקצועי
-	300	חובות מסופקים - מכוני השכלה לאומניות
976	1,004	אחרות
<u>9,668</u>	<u>9,764</u>	

באור 20: - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
444	474	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים
216	330	אחרים
<u>660</u>	<u>804</u>	הכנסות מימון
(89)	(97)	עמלות בנקים
(322)	(301)	עמלות כרטיסי אשראי
<u>(411)</u>	<u>(398)</u>	הוצאות מימון
<u>35</u>	<u>(270)</u>	הפרשי שער
<u>284</u>	<u>136</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 21: - נכסים נטו שיועדו על ידי המוסד

על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה מיום 27 במרץ 2019, בשנת 2018 יועדו סך של 3,115 אלפי ש"ח מנכסים נטו ששימשו לפעילות שוטפת לנכסים נטו שיועדו על ידי העמותה. סך של 1,000 אלפי ש"ח יועד למימון הרשות למחקר לשנים תשפ"א ותשפ"ב וסך של 2,115 אלפי ש"ח יועד למטרת השקעה ברכוש קבוע.

באור 22: - מסים

- א. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. לעמותה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת מס 2013.
- ב. בהתאם לחוק מס ערך מוסף מוגדרת העמותה כמוסד ללא כוונת רווח. לאור זאת חלה עליה חובת תשלום מס שכר בגין תשלומי השכר לעובדיה.

באור 23: - התחייבויות תלויות

א. במהלך 2012 הוגשה תביעה בסך כולל של כ- 20 מיליוני ש"ח על ידי סטודנטים ל"פרה וטרינריה" כנגד המכללה הטכנולוגית תל חי - "המרכז להשכלה ע"ש רודמן", משרדים ממשלתיים, המועצה להשכלה גבוהה והעמותה. במהלך השנה הסתיימה התביעה בפשרה, ניתן ביטוי נאות בדוחות הכספיים.

ב. בחודש ינואר 2018 הוגשה הודעה לצד שלישי כנגד העמותה במסגרתה נטען, בין היתר, כי המכללה הינה צד קשור בנוסף לנתבעים במסגרת תביעה שהוגשה על ידי סטודנט בחודש מאי 2017 על סך 259 אלפי ש"ח. להערכת ההנהלה, בהתאם לחוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכויי קבלת התביעה כנגד העמותה הינם נמוכים ולכן לא נכללה הפרשה בגינה בדוחות הכספיים.

באור 24: - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר לשנת תשע"ח	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	
	אלפי ש"ח		
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
86,319	81,404	87,016	הקצבות מהוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת), נטו
8,449	4,895	5,323	הקצבות אחרות
2,313	3,808	2,444	תרומות (*)
49,062	50,617	49,267	הכנסות מסטודנטים
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחלוקת
7,159	6,400	8,753	מלגות ומימון מחקרים
3,591	5,730	5,209	הכנסות אחרות
156,893	152,854	158,012	
			<b>עלות הפעילויות:</b>
115,204	112,639	115,526	הוראה מחקר ושירותי עזר
21,730	18,446	21,640	שירותים לסטודנטים
3,709	-	-	רכישת רכוש קבוע
(2,622)	(2,759)	(2,620)	השתתפות אחרים
-	667	1,226	הוצאות פחת
138,022	128,993	135,772	
			הכנסות נטו מפעילויות
18,871	23,861	22,240	
9,694	9,668	9,764	הוצאות הנהלה וכלליות
1,511	1,528	1,507	הוצאות גיוס תרומות
7,666	6,794	7,644	הוצאות פרסום ושיווק
-	5,871	3,325	הכנסות נטו לפני מימון
-	284	136	הכנסות מימון, נטו
-	6,155	3,461	הכנסות נטו לשנה