

המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ב)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דווח רואה החשבון המבקר
	<b>דווחות הכספיים</b>
3	דווח על המצב הכלafi
4-7	דווחות משלבים על הפעילות והשינויים בנכסים נטו
8-9	דווחות על תזרימי המזומנים
10-22	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון המבקר

לחברי העמותה של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על הממצאים הכספיים של המכלה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן המכלה האקדמית) לימי 30 בספטמבר, 2018 ו- 2017, את הדוחות המשולבים על הפעילות והשינויים בנכסיים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסתמכו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכלה האקדמית. אחריותנו היא לחוות דעת 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 להציג מידעה 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 שיוושם ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלת המכללה האקדמית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחווות דעתנו.

לעתינו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהוויות, את מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר, 2018 ו- 2017, את תוצאות פעילותה והשינויים בנכסיים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתמכו באופןם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוטט פורר גבאי את כסירור  
רואי חשבון

באר שבע,  
31 במרס, 2019

ליום 30 בספטמבר  
 2017 2018  
 אלפי ש"ח      באור

22,968	27,929	3
130,849	128,403	(א') 4
2,933	5,656	5
6,258	10,435	6
<b>163,008</b>	<b>172,423</b>	

7,151	-	4 (ב')
22	26	7
-	-	8
-	200	12

<b>7,173</b>	<b>226</b>
--------------	------------

		9
<b>360,177</b>	<b>398,091</b>	
<b>112,981</b>	<b>122,169</b>	
<b>247,196</b>	<b>275,922</b>	
<b>417,377</b>	<b>448,571</b>	

14,343	14,010	10
15,563	15,570	
11,791	12,609	11
<b>41,697</b>	<b>42,189</b>	
		12

		<u>נכסים נטו</u>
		נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:
		נכסים נטו לשימוש פעיליות:
		שלא יועדו על ידי הנהלה
		שייעדו על ידי הנהלה
		נכסים נטו ששימשו לרכישת קבוע
		נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלות אופי זמני
		<u>התחזibilities והתחזibilities תלויות</u>
		<u>נכסים נטו</u>
		נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:
		נכסים נטו לשימוש פעיליות:
		שלא יועדו על ידי הנהלה
		שייעדו על ידי הנהלה
		נכסים נטו ששימשו לרכישת קבוע
		נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלות אופי זמני
		<u>סה"כ התחזibilities ונכסים נטו</u>

**417,377**      **448,571**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר יצחק דרי  
סגן י"ר הוועד המנהלי

מר מאיר טהר  
סגן י"ר הוועד המנהלי

פרופסור יהודית חדד  
נשיה

תאריך אישור הדוחות הכספיים  
31 במרץ, 2019

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2018

שיקימת לגביהם הגבלה		שאיין לגביהם הגבלה		נכדים נטו לשימוש לפניהם	
		לבנייה הגבלה		לבנייה הגבלה	
נכדים נטו בעלת אופי	נכדים נטו בעלת אופי	שלא ייעוד על ידי הנהלה	שייעודו על ידי הנהלה	רוכש קבוע זמן	אלפי ש"ח
ברואר	ברואר	5	5	127,241	127,241
44,718	-	-	-	44,718	44,718
9,797	-	-	-	9,797	9,797
13,275	13,221	-	-	54	54
665	-	-	-	665	665
683	-	-	-	683	683
-	(7,718)	-	-	7,718	7,718
206,761	15,885	-	-	190,876	190,876
סה"כ מוחזר הפעילות סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות סה"כ מוחזר הפעילות					
119,536	-	-	-	119,536	15
11,975	-	-	-	11,975	16
4,908	-	-	-	4,908	15
136,419	-	-	-	136,419	136,419
70,342	15,885	-	-	54,457	54,457
25,990	-	-	-	25,990	17
12,254	-	-	-	12,254	18
32,098	15,885	-	-	16,213	16,213
2,024	-	-	-	2,024	2,024
34,122	15,885	-	-	18,237	18,237
הכנסות נטו לשנה הכנסות מימון, גטו					
900	-	-	-	-	-

הברורים המודפסים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הבספ"ם.

## לשנה שהשתלימה ביום 30 בספטמבר, 2018

סה"כ	בעל אופי זמן	נכסים נטו שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שאי לגביית הגבלה		נכסים נטו לשימוש לפניות
			נכסים נטו שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	הניהלה	
-	-	-	1,014	(1,014)	
-	(14,980)	14,980	-	-	
(28)	-	(28)	-	-	
	-	(9,375)	-	9,375	
34,094	905	28,726	1,014	3,449	<u>סך כל השינויים במהלך השנה</u>
375,680	1,927	247,196	126,382	175	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 לפני יישום לראשונה של תקן חשבונאות 39
(3,392)	-	-	-	(3,392)	השפעת יישום לראשונה של תקן חשבונאות 39 (ראה באור 2 (ג') להלן)
372,288	1,927	247,196	126,382	(3,217)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
406,382	2,832	275,922	127,396	232	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

שינויים אחרים במהלך השנה:

סכומים שיועדו על ידי הנהלה  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו  
שישמשו לרכוש קבוע

העברת סכומים שלא קיימת לגבייהם  
הגבלה:

שישמשו לרכוש קבוע  
שנבעו ממימוש רכוש קבוע  
עדף התמורה על העלות ממימוש רכוש  
קבוע  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

סך כל השינויים במהלך השנה

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 לפני יישום  
לראשונה של תקן חשבונאות 39  
חובנאות 39 (ראה באור 2 (ג') להלן)

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2017

סה"כ	בעל אופי זמן	אלפי ש"ח	שאי לגביהם הגבלה			נכסים נטו לשימוש לפעילות
			נכסים נטו שישמשו لרכוש קבוע	שיועדו על ידי הנהלה	שלא יועדו על ידי הנהלה	
-	-	-	(3,141)	3,141	3,141	סהכוםים שיועדו על ידי הנהלה
(8,520)	8,520	-	-	-	-	סהכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו שישמשו לרכוש קבוע
						העברת סכוםם שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			31,199	-	(31,199)	שימושו לרכוש קבוע
			(64)	-	64	שנבעו ממימון רכוש קבוע
(16)	-	-	(16)	-	-	עדף התמורה על הוצאות ממימוש רכוש קבוע
			(8,920)	-	8,920	סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
27,974	370	30,719	(3,141)	26	סך כל השינויים במהלך השנה	
347,706	1,557	216,477	129,523	149	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016	
375,680	1,927	247,196	126,382	175	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017	

שינויים אחרים במהלך השנה:

סהכוםים שיועדו על ידי הנהלה  
סהכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו  
שישמשו לרכוש קבועהעברת סכוםם שלא קיימת לגביהם  
הגבלה:שימושו לרכוש קבוע  
שנבעו ממימון רכוש קבוע  
עדף התמורה על הוצאות ממימוש רכוש  
קבוע  
סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

הបורורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	

115,286	124,518
56,462	52,777
329	54
1,114	1,348
5,624	7,973
189	262
(109,076)	(112,074)
(40,437)	(40,902)
(9,739)	(11,975)
<hr/>	<hr/>
19,752	21,981

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הקצבות ומענקים שנטקלו ממשלה ישראל  
תקבולים מסטודנטים ומוסדות עבורancer לימוד ושירותים  
הקצבות מאחרים  
תקבולים מהכנסות שירותי ומכירות  
תקבולים לפועלות מיוחדות  
הכנסות מימון, נטו  
תשומי שכר והוצאות נלוות  
תשומים לספקים  
מענקים וסיוע לסטודנטים  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(7,151)	7,151
(32,856)	(38,137)
64	80
17,230	4,208
(457)	(4,048)
108	4
<hr/>	<hr/>
(23,062)	(30,742)

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

מימון (השקעה) של פקdon בתאגיד בנקאי  
רכישת רכוש קבוע  
תמורה ממימוש רכוש קבוע  
ההשקעות לזמן קצר, נטו  
ההשקעות המשמשות כיעודה לפיצויי פרישה, נטו (ראה באור 2 (יג') יישום תקן (39)  
פרעון הלוואות לעובדים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

2,532	3,340
<hr/>	<hr/>
5,814	10,382
<hr/>	<hr/>
8,346	13,722
<hr/>	<hr/>
5,036	4,961
<hr/>	<hr/>
17,932	22,968
<hr/>	<hr/>
22,968	27,929

תרומות שנטקלו למימון רכוש קבוע  
הקצבות ממשלה ישראל שנזקפו לנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי  
זמן

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**עליה במזומנים ושווי במזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשוף השנה

הបארוים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר  
2017 2018  
אלפי ש"ח

התאמאה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעולות והשינויים בנכדים נטו  
لتזרים המזומנים מפעולות שוטפת

19,100	18,237	הכנסות נטו לשנה
--------	--------	-----------------

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כורכים בתזרימי מזומנים:

8,920	9,375	פחת
457	656	עליה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד - מעביד
(2,016)	(1,762)	עלית ערך השקעות
544	2,163	התאמאות בגין סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

1,250	(4,185)	ירידה (עליה) בחיבטים יתרות חובה
748	(333)	עליה (ירידה) במשכורות והוצאות נלוות שנצברו
(1,373)	(65)	ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(8,474)	(2,723)	עליה בהקצבות לקבל ממשלה ישראל
596	618	עליה בזכאים יתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות שוטפת

פעולות שלא בזמן

7,129	7,201	רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים
-------	-------	-------------------------------

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

באור 1 : - כלל

א. המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן - המכללה האקדמית) התאגדה כעומתה ביום 8 ביולי, 1997 לפי חוק העמותות, התש"מ-1980. בחודש ספטמבר, 1997 קיבלת המכללה האקדמית تعודה היתר מהמוסצת להשכלה גבוהה, לפחות מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו והחלה לפעול ביום 1 באוקטובר, 1997. בחודש Mai, 1999 הסמכה המוסצת להשכלה גבוהה את המכללה האקדמית להעניק תואר אקדמי. בחודש ספטמבר, 1999 אישרה ממשלה ישראל את החלטה.

ב. המכללה מפעילה שני קמפוסים בbara שבע ובאשדוד ומעניקה תואר ראשון Sc. בשישה תחומי הנדסה: מכונות, תעשייה וניהול, חשמל ואלקטרוניקה, תוכנה, כימיה ובניין ותואר שני M.Sc. בארבעה תחומי הנדסה: תוכנה, תעשייה וניהול, הנדסת חשמל ואלקטרוניקה והנדסה יroxka.

בנוסף מקיימת המכללה לימודים במכינות קדם אקדמיות ייעודיות במסגרת המרכז ללימודים קדם-אקדמיים.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

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

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדווחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטתה זו כל הנכסים, התחייבות 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.

דוח משולב על הפעולות והשינויים בנכסים, נטו

הדווח המשולב על הפעולות והשינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות הכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, וסכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעולות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותו נכסים נטו, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

- א) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשוש קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלה.
  - (2) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הנהלה.
  - (3) נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה ששימושם לרכוש קבוע.

ב) נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני.

ג. שימוש באומדנים

בURTICת הדוחות הכספיים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכתות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדוחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מארגוני אלו.

**באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ד. הכנסות**

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, נכללות על בסיס הצבירות אם התקבלו בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים ואלו שהובתו וטרם התקבלו עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים מוכרות אם קיימים בטחון טביר בקבילתו, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב בנסיבות המשפטית של מקור ההכנסה (הकצבות לקבל מממשלת ישראל נכללות בהתאם ל███ שאשרו).

**הוצאות**

הוצאות (לרובות בגין זכויות עובדים) נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

**שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחברים כהשקעה שנזילותן גבוהה, לרבות פקודות בנקאים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת השקעה בהם לא עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

**פקודות לזמן קצר**

פקודות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתוקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד השקעה. הפקודות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדמות.

**ניירות ערך صالحים לזמן קצר**

ניירות ערך صالحים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

 **הפרשה לחובות מסופקים**

ה הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלה קיים ספק בגביותם וחלוקת לפי שיעור מסויים מיתרת החוב.

**רכוש קבוע**

1. פרייתי הרכוש קבוע מוצגים לפי העלות בתוטפת עלויות רכישה ישירות, בנייניים פחת שנוצרו ואין כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת.

הפחת מהושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו היישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2	בנייה
7-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים
15	כלי רכב

רכיבי פרייט ורכוש קבוע בעלי עלות ממשמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בನפורד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כסופקים להפחחת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

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

2. כספיים שמקורם מתורומות והקצבות המתקבלות למימון רכוש קבוע שטרם נרכש מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש קבוע.

**באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****יא. צדדים קשוריים**

כהגדורתם בגלוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

**יב. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ**

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שער החליפין היציגים לתאריך הדוח.

יתרות הצמודות למדד המחרירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המודד המתאים לגבי כל נכס והתחייבויות צמודים.

להלן נתוני מודד המחרירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית ושל האירו:

שער החליפין של 1 אירו ש"ח	שער החליפין של 1 \$ אמרה"ב ש"ח	מדד המחרירים לצרכן נקודות (*)	ליום 30 בספטמבר, 2018 30 בספטמבר, 2017
%	%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתימה ביום: 30 בספטמבר, 2018 30 בספטמבר, 2017
4.216	3.627	133.16	
4.157	3.529	131.58	
(1.4)	(6.1)	0.1	(*) המודד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

**יג. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מס' 39, הטבות לעובד (להלן התקן)**

בשנת הדיווח יישמה המכללה את התקן לראשונה. החל מיום 1 באוקטובר, 2017 המכללה מודדת את ההתחייבויות לפדיון ימי מחלקה לכל האוכלוסייה הזכאית חלף מידייה לעובדים מעל גיל 55, עד למועד הנ"ל.

תקן 39 מיושם לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 באוקטובר, 2017 ("מועד תחילת"). התקן ייושם למפרע כאשר ההשפעה המצתברת של היישום לראשונה של התקן הוכרה כתאיות ליתרת הפтика של נכסים נטו במועד התחילת. המכללה לא מציגה מחדש מידע השוואתי. כתוצאה מיישום התקן רשמה המכללה גידול בסך של 3,392 אלף ש"ח התחייבות לפדיון ימי מחלקה כנגד קיטון ביתרת הנכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדה על ידי הנהלה מיום 1 באוקטובר, 2017.

**באור 3 : - מזומנים ושווי מזומנים**

30 בספטמבר		אלפי ש"ח	מזומנים בשקלים מזומנים במטבע חוץ: долר של ארה"ב איירו
2017	2018		
10,682	13,793		
141	1,842		
2,145	2,294		
12,968	17,929		
10,000	10,000		פקדונות זמן קצר בשקלים
22,968	27,929		

באור 4: - השקעותא. השקעות לזמן קצר

		שיעור ריבית שנתית	
30 בספטמבר		2017	2018
		אלפי ש"ח	%
48,842	23,167	0.7	
70,537	90,662		פקדונות בבנקים ניירות ערך סחריים:
11,470	14,574		אגרות חוב מניות, קרנות נאמנות ותעודות של
<b>130,849</b>	<b>128,403</b>		

פקדונות בבנקים  
ניירות ערך סחריים:  
אגרות חוב  
מניות, קרנות נאמנות ותעודות של

ב. השקעות לזמן ארוך

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
<b>7,151</b>	<b>-</b>

פקדונות לזמן ארוך

באור 5: - הקצבות לקבל ממשלה ישראל

להלן תמצית התנועה במשך השנה בחשבון הוועדה לתקציב ותקצוב:

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
<b>(5,541)</b>	<b>2,933</b>
117,719	119,659
6,041	7,582
123,760	127,241
5,814	10,382
129,574	137,623
121,100	134,900
8,474	2,723
<b>2,933</b>	<b>5,656</b>

הקצבות לקבל (מקדמות על חשבון הקצבות) לתחילת השנה

הקצבות לשנת החשבון עברו:

התקציב הרגיל  
השתתפות ישראל  
הקצבות אחרות (\*)

סה"כ התקציב הרגיל

תקציב פיתוח

בנייה - סכומים שנתקבלו

הקצבות לקבל ממשלה ישראל לסוף השנה

באור 5: - הקצבות לקבל מממשלה ישראל (המשך)

הרכב הקצבות אחרות: (\*)

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
677	1,595
1,628	1,529
1,293	1,386
1,256	1,149
255	429
370	400
-	305
183	291
-	213
75	100
-	80
-	75
30	30
274	-
<hr/>	<hr/>
6,041	7,582

מכינות קדם אקדמיות  
אוכלוסייה חרדית- העברת למוסדות  
שדרוג תשתיות הוראה במלילות  
הרחבת נגישות במזרע הערבי  
ליקויי למידה  
מעורבות אקדמיה בקהילה  
נגישות לאנשים עם מוגבלות  
מכינות קדם אקדמיות לחרדים  
תקווה ישראלית באקדמיה  
aicoot הוראה  
קידום בינלאומית בהוראה וניות בינלאומית  
הרחבת נגישות ליזוצאי אתיופיה  
קידום וייצוג נשים  
מלגות מעוף סגל

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,033	939
2,392	6,221
1,207	861
72	64
807	838
740	1,488
7	24
<hr/>	<hr/>
6,258	10,435

חייבים עד שכר לימוד:  
סטודנטים (בנייני הפרשה לחובות מסופקים- 2,975 ש"ח ; 2017-  
2,768 אלף ש"ח)  
מוסדות ומפעלים  
כרטיסי אשראי והמחאות לגבהה מסטודנטים  
הלוואות לעובדים (\*)  
הוצאות מראש ומקדמות לטפקים  
הכנסות לקבל  
אחרים

באשר לתנאי ההלוואות, ראה באור 7. (\*)

הלוואות לעובדים

באור 7: -

הלוואות לעובדים שניתנו לתקופות שבין 12 ל- 36 חודשים, אינן צמודות ונושאות ריבית בשיעור  
שנקבע בסעיף 3 (ט') לפקודת מס הכנסה.

באור 8: - יעודה בניכוי התchiaיביות בשל סיום יחסית עובד-מעביד, נטו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה תשלום פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקודות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשל"ג-1963, כמפורט להלן. חישוב התchiaיביות המכללה בשל סיום יחסית עובד מעביד בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התchiaיביות המכללה לחשלום פנסיה ופיצויים פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקודות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרים. הסכומים שהופקדו כאמור, אינם בשילטתה או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בזוז על המצב הכספי לאותם סכומים וכן להפחיתו שבಗנים הם הופרשו. ההchiaיבות לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מיצגת את יתרת התchiaיביות המכללה שלא כוסו בהפקודות מתאימות למועד החלה סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ולגבי העובדים מסומנים הפרשים שלא מכוסים בהפקודות.

ב. המכללה מייעדת פיקדונות לכיסוי התchiaיביות בגין סיום יחסית עובד מעביד (הכוללות פדיוןימי מחלה) שאינן מכוסות במסגרת הפקודות השוטפות.

ג. הרכב הסכום בזוז על המצב הכספי:

30 בספטמבר		
2017	2018	אלפי ש"ח
12,380	16,428	
8,013	8,169	
4,367	8,259	
-	-	

יעודה (1)  
בנייה-עתודה לפיצויים  
פדיוןימי מחלה (2)

(1) הרכב היודה:

שיעור ריבית שנתית		
30 בספטמבר	2018	%
2017	אלפי ש"ח	
12,380	16,428	0.7

פקדונות בנקים ב שקלים

(2) העתודה בגין פדיוןימי מחלה שלא נצלו מוחשבת על בסיס אקטוארי לגבי כלל העובדים הזכאים.

הנתונות העיקריות של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 1.95% (2017-2018), שיעור האינפלציה הינו 1.45% (1.25% - 2017 1.45%), שיעור עלית שכר ממוצע הצפוי הינו 2.4% (2.4% - 2017) ושיעור עזיבת העובדים הינו 3% עד גיל 55 ו-0% מעל גיל 55. שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצראניות צמודות ממד.

להלן התנועה בתchiaיבות בגין מחלה:

30 בספטמבר		
2017	2018	אלפי ש"ח
4,237	4,367	
-	3,392	
369	1,155	
(239)	(655)	
4,367	8,259	
291	967	
85	158	
(7)	30	
369	1,155	

יתרת פתיחה  
השפעת היישום שלתקן חשבונאות 39 לתחילת  
התקופה מיום 1 באוקטובר, 2017

הוצאות שוטפות  
פדיוןימי מחלה

יתרת סגירה

הרכב הוצאות שוטפות:  
עלות שירות שוטפת  
הוצאות מימון  
הפטד (רווח) אקטוארי

באור 9: רכוש קבוע

## א. ההרכבה:

סה"כ	רכב	כלי	ספריה	מחשבים	אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	פיתוח קרקע ובינויים	2018
<u>עלות</u>								
360,177	1,748	4,112	29,623	52,201	272,493			יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017
38,209	-	-	3,318	2,914	31,977			תוספות
(295)	(295)	-	-	-	-			גРИעות
398,091	1,453	4,112	32,941	55,115	304,470			יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
<u>חחת שנ汇报</u>								
112,981	1,064	-	26,000	42,478	43,439			יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017
9,375	139	-	2,374	2,417	4,445			תוספות
(187)	(187)	-	-	-	-			גРИעות
122,169	1,016	-	28,374	44,895	47,884			יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
275,922	437	4,112	4,567	10,220	256,586			עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2018
סה"כ	רכב	כלי	ספריה	מחשבים	אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	פיתוח קרקע ובינויים	2017
<u>עלות</u>								
320,612	1,532	4,112	26,599	50,345	238,024			יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016
39,719	370	-	3,024	1,856	34,469			תוספות
(154)	(154)	-	-	-	-			גРИעות
360,177	1,748	4,112	29,623	52,201	272,493			יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017
<u>חחת שנ汇报</u>								
104,135	976	-	24,161	40,001	38,997			יתרה ליום 1 באוקטובר, 2016
8,920	162	-	1,839	2,477	4,442			תוספות
(74)	(74)	-	-	-	-			גРИעות
112,981	1,064	-	26,000	42,478	43,439			יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017
247,196	684	4,112	3,623	9,723	229,054			עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017

רכוש קבוע (המשך)

ב. ריכוז ההשקעות במרקיעין (פיתוח קרקע ומבנים) ומקורות המימון שלහן לשנה שהסתדרימה ביום 30 בספטמבר, 2018:

ליום 30 בספטמבר 2018	מקורות מימון פנימי	הקצבות מאחרים	הקצבות מממשלת ישראל	ליום 1 באוקטובר 2017	השקעות במרקיעין		ליום 1 באוקטובר 2017	תוספת בשנת החשבון 2017	פירות הפרויקטים:
					ליום 30 בספטמבר 2018	אלפי ש"ח			
11,102	-	-	-	11,102	11,102	-	11,102	-	חידוש מבנים
34,938	-	-	-	34,938	34,938	-	34,938	-	מבנה ב' 1
34,881	-	-	-	34,881	34,881	-	34,881	-	מבנה ב' 2
7,027	-	-	-	7,027	7,027	-	7,027	-	פיתוח נוף כלל
3,146	-	-	-	3,146	3,146	-	3,146	-	7 כיתות אשדוד
3,031	-	-	-	3,031	3,031	-	3,031	-	2 קומות קמפוס אשדוד
240	-	-	-	240	240	-	240	-	גשר
56,400	-	-	-	56,400	56,400	-	56,400	-	מבנה ג' 1
2,040	-	-	-	2,040	2,040	-	2,040	-	שערים צפוני
16,462	-	-	-	16,462	16,462	-	16,462	-	מבנה מינקוף
30,802	-	-	-	30,802	30,802	-	30,802	-	בניין ספרा
89	-	-	-	89	89	-	89	-	מבנה ג' 2
22,397	-	-	-	22,397	22,397	-	22,397	-	קמפוס בני ברית
78,437	17,095	4,500	10,382	46,460	78,437	31,977	46,460	-	מבנה ד'
2,715	-	-	-	2,715	2,715	-	2,715	-	מתחים כלניות
763	-	-	-	763	763	-	763	-	מתחים הורד
<b>304,470</b>	<b>17,095</b>	<b>4,500</b>	<b>10,382</b>	<b>272,493</b>	<b>304,470</b>	<b>31,977</b>	<b>272,493</b>		

באור 10: - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,640	4,472
882	843
2,284	2,305
5,227	5,096
1,310	1,294
<b>14,343</b>	<b>14,010</b>

עובדים בעד משכורות  
קרן "מרקפת" מרכז לפנסיה ותגמולים אגדודה שיתופית בע"מ  
מוסדות שכר אחרים  
 הפרשה לחופשה  
 מס הכנסה ניכויים

באור 11: - זכאים ויתרונות זכות

30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,118	7,994
3,070	3,685
-	407
518	71
85	452
<b>11,791</b>	<b>12,609</b>

שכר לימוד מראש  
סטודנטים זכאים  
הכנסות מראש  
זכאים בגין פרויקטים  
זכאים אחרים

באור 12: - התקשרותוויות

א. בשנת 2013 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית למכנולוגית, לפיו המכללה הטכנולוגית תעמיד לרשות המכללה האקדמית מספר כיתות לימוד ומעבודת. בתמורה תשלם המכללה האקדמית סכום של 1.6 מיליון ש"ח צמוד למזרד המחרירים לצרכן עבור שימוש במתכניים וכחזר הווצאות אחזקה שוטפות. ההסכם נחתם לתקופה של שנתיים החל ממועד אוקטובר, 2012 כולל אפשרות הארכה לשנתיים נוספות עד ליום 30 בספטמבר, 2016 שמומשה. בחודש ינואר, 2017 נחתם הסכם חדש המבוסס על תנאים זהים להסכם הקודם שתואר לעיל. ההסכם החדש הינו לתקופה של שנה נוספת, והוא ייחשב ממועד אוטומטית אם רשאית להאריכו לשתי תקופות נוספות של שנה כל אחת, והוא ייחשב ממועד אוטומטי אם לא תינתן הודעה הפסקה על ידי המכללה האקדמית עד לא יותר משישה חודשים טרם סיוםו.

ב. בחודש נובמבר, 2017 הקימה המכללה האקדמית חברה לתועלת הציבור "הקמפוס"- קריית חינוך באשדוד בע"מ (להלן- ה'חל"צ), כمعנה לຄול הקורא שהוציא עיריית אשדוד, לטובת הקמה והפעלה של קמפוס אקדמי ברובע האקדמי המיווה, במסגרת הגישה המכללה הצעה. בחודש מאי, 2018 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית, ה'חל"צ ועיריית אשדוד לחכירות משנה של קרקע שטחה כ-46 دونם שעלייה צפוי להיבנות קמפוס הקבע. בהתאם להסכם התחייב ה'חל"צ לתשולם דמי חכירה שנתיים. בשנת הדיווח מוצגת השקעה בחול"צ בסך 200 אלף ש"ח, בגין דמי החכירה לשנה זו. נכון לתאריך המאוזן ה'חל"צ טרם החלה את פעילותה.

ג. בחודש אפריל, 2018 הקימה המכללה האקדמית את חברת א.ס.ס.י.י. טכנולוגיות בע"מ (להלן- א.ס.ס.י.י) למטרת מחקר, פיתוח ושיווק רעיונות וזכויות קניין רוחניים. נכון לתאריך המאוזן א.ס.ס.י.י. טרם החלה את פעילותה.

באור 13: - נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה שיועדו על ידי הנהלה

30 בספטמבר		
2017	2018	אלפי ש"ח
111,103	112,310	
4,899	4,899	
4,000	4,000	
3,018	2,837	
3,362	3,350	
<b>126,382</b>	<b>127,396</b>	

קרן מיועדת לבינוי  
קרן מיועדת להצעדיות כללית  
קרן מיועדת לפיתוח אקדמי  
קרן מיועדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחרות  
קרן מיועדת למחקר

באור 14: - נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלת אופי זמני

30 בספטמבר		
2017	2018	אלפי ש"ח
611	1,103	
1,316	1,729	
<b>1,927</b>	<b>2,832</b>	

סקומים שיועדו לפרויקטים מיוחדים ומחקר  
סקומים שיועדו למלאות והלוואות לסטודנטים

## באור 15: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

א. הרכיב:

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2018						לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2017					
הוצאות סה"כ			הוצאות אחרות שכר ונלוות			הוצאות סה"כ			הוצאות אחרות שכר ונלוות		
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
117,389	25,066	92,323	119,536	24,835	94,701	תקציב רגיל (*)					
3,883	2,300	1,583	4,908	3,175	1,733	תקציבים אחרים					
<b>121,272</b>	<b>27,366</b>	<b>93,906</b>	<b>124,444</b>	<b>28,010</b>	<b>96,434</b>						

\*) ראה סעיף ב' להלן.

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2018						לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר 2017					
הוצאות סה"כ			הוצאות אחרות שכר ונלוות			הוצאות סה"כ			הוצאות אחרות שכר ונלוות		
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח		
11,135	640	10,495	10,990	215	10,775						
11,035	321	10,714	11,229	675	10,554						
7,914	503	7,411	8,103	484	7,619						
8,987	347	8,640	9,440	539	8,901						
11,396	649	10,747	11,995	516	11,479						
8,909	109	8,800	8,696	132	8,564						
<b>59,376</b>	<b>2,569</b>	<b>56,807</b>	<b>60,453</b>	<b>2,561</b>	<b>57,892</b>						

4,872	78	4,794	5,065	117	4,948
3,155	28	3,127	3,309	23	3,286
6,072	81	5,991	6,304	52	6,252
1,581	1,581	-	1,852	1,852	-
2,322	688	1,634	1,613	799	814
<b>18,002</b>	<b>2,456</b>	<b>15,546</b>	<b>18,143</b>	<b>2,843</b>	<b>15,300</b>

5,959	3,098	2,861	5,670	2,749	2,921
7,560	634	6,926	8,171	994	7,177
2,558	1,183	1,375	2,350	964	1,386
1,326	560	766	1,924	302	1,622
<b>17,403</b>	<b>5,475</b>	<b>11,928</b>	<b>18,115</b>	<b>5,009</b>	<b>13,106</b>

6,011	6,011	-	5,358	5,358	-
6,011	6,011	-	5,358	5,358	-
8,830	788	8,042	9,280	877	8,403
7,767	7,767	-	8,187	8,187	-
<b>117,389</b>	<b>25,066</b>	<b>92,323</b>	<b>119,536</b>	<b>24,835</b>	<b>94,701</b>

הוצאות הוראה לתואר אקדמי  
 הנדסת חשמל  
 הנדסת בנין  
 הנדסה כימית  
 הנדסת תוכנה  
 הנדסת מכונות  
 הנדסת תעשייה וניהול

הוצאות הוראה אחרות  
 פיזיקה  
 אנגלית  
 מתמטיקה  
 הוצאות שלא הועמסו על הוצאות  
 הוראה  
 אחרים

הוצאות שירות  
 מערכות מידע  
 ניהול אקדמי ורישום  
 ספרייה  
 הוצאות שלא הועמסו על הוצאות  
 שירות ואחר

פרנסום וגיוס סטודנטים  
 פרנסום וגיוס סטודנטים מחוץ

מכינה קדם אקדמית  
 פחות  
 סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר

באור 16: - מלגות ורווחה לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2017				לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2018			
סה"כ	הוצאות אחריות הוצאות ולוות	משכורות והוצאות ולוות	סה"כ אלפי ש"ח	סה"כ	הוצאות אחריות הוצאות ולוות	משכורות והוצאות ולוות	סה"כ אלפי ש"ח
5,454	5,454	-	7,474	7,474	-	-	
4,285	1,480	2,805	4,501	1,592	2,909	2,909	
9,739	6,934	2,805	11,975	9,066	2,909	2,909	

באור 17: - הוצאות אחזקה

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,047	6,055
4,743	5,040
2,596	2,622
3,332	3,591
4,900	5,617
1,662	1,488
427	451
524	408
62	70
63	57
554	591
25,910	25,990

משכורות והוצאות נלוות  
חסמל, מים ומסי עירייה  
שמירה  
ניキו  
אחזקת בניינים, גינון ותיקונים  
عيובד נתונים ואחרות  
bijtow  
אחזקת רכב  
דואר וטלפון  
הdfsotot וצרבי משרד  
פחח

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,508	6,985
599	597
451	774
481	655
831	734
466	585
850	794
478	397
97	86
125	92
64	55
168	222
155	278
11,273	12,254

משכורות והוצאות נלוות  
פחח  
קשרים בינלאומיים  
פרנסומים  
שכר מקצועית  
טקסים וכיובדים  
عيובד נתונים  
השתלמות וארגון  
הdfsotot וצרבי משרד  
bijtow  
דואר וטלפון  
אחזקת רכב, נסיעות והובלות  
שונות

באור 18: - הוצאות הנהלה וככלויות

באור 19: - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתמימה ביום 30 בספטמבר		2017	2018
אלפי ש"ח			
2,016	1,762		
456	455		
(62)	4		
(205)	(197)		
<b>2,205</b>	<b>2,024</b>		

הכנסות מנירות ערך סחרים  
הכנסות ריבית פקדנות  
 הפרשי שער  
אחרות, נטו

באור 20: - מכשירים פיננסייםא. גורמי סיכון פיננסיים

פעילות המכללה חשופה אותה לשינויים פיננסיים שונים, כגון סיכון שוק (סיכון מطبع חוץ, סיכון מודד מחירים לצרכן, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכון ה כוללת של המכללה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של המכללה.

1. סיכון שער חליפין

המכללה חשופה לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למطبع חוץ (בעיקר לאירו ולדולר של אורה"ב). סיכון שער חליפין נובע מההשקעות הנקיבות באירו ובдолר של אורה"ב שאינם מطبع הפעולות של המכללה.

2. סיכון מודד מחירים לצרכן

لمכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המחרים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המוזמנים ושוי המזומנים מופקדים בبنקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות מספר רב של סטודנטים וחיבים אחרים. הנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החיבים ובודחות הכספיים נכללות ההפרשות להערכתה הן מספיקות בגין חובות מסווגות. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החיבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרוב.

4. סיכון ריבית

המכללה חשופה לסיכון בגין שינוי בריבית השוק הנובע מההשקעות הנושאות ריבית משתנה.

5. סיכון מחיר

لمכללה השקעות במכשירים פיננסיים טריים בבורסה לנירות ערך, שעיקרן אגרות חוב ומניות, קרנות נאמנות ותעודות סל אשר בגין המכללה חשופה לסיכון בגין תנודותיהם במדד נייר הערך הנוכחי בהתבסס על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות לזמן קצר, חיבים ונכסים שוטפים אחרים, ספקים ונוטני שירותים, זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 21: מסימן על הכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, אי לכן היא פטורה מתשלוט מס הכנסה על הכנסותיה. כמו כן, המכללה הוכרה על ידי שלטונות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

- למכללה שומות מס טופיות (לרובות שומות מס הנחשבות כסופיות) עד וכול שנות 2013.

באור 22: עסקאות ויתרות עם צדדים קשוריםא. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום

30 בספטמבר

2017

2018

אלפי ש"ח

2017	2018
129,574	137,623

הכנסות

הקצבות מגורם א'

1,603	1,602

הוצאות

השתתפות בהוצאות (\*)

(\*) ראה באור 12 (א) לעיל.

ב. יתרות

30 בספטמבר

2017

2018

אלפי ש"ח

2017	2018
2,933	5,656

התחריביות שוטפות

מקדמות מגורם א'

-----