

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-21	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 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 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2, בדוחות הכספיים בדבר הצגת השקעה בחברת בת לפי שיטת השווי המאזני.

תל אביב, 21 ביולי 2020

זיו האפט
רואי חשבון

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2018	2019		
			נכסים שוטפים:
10,184	3,243	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,293	23,170	4	השקעות לזמן קצר
1,601	2,016	5	חייבים ויתרות חובה
<u>33,078</u>	<u>28,429</u>		
			נכסים לא שוטפים:
54,340	65,764	6	השקעות מיועדות
75	-	10	השקעה בחברת בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
676	507	7	יעודה בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
6,612	8,555	8	רכוש קבוע
<u>61,703</u>	<u>74,826</u>		
<u>94,781</u>	<u>103,255</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2018	2019		
התחייבויות שוטפות:			
5,652	7,888		ספקים ונותני שירותים
18,758	11,368	9	זכאים ויתרות זכות
8,828	9,035		הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
<u>33,238</u>	<u>28,291</u>		
התחייבויות לא שוטפות:			
-	748	10	התחייבויות בגין הפסדי חברת בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
516	645	11	התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
<u>516</u>	<u>1,393</u>		
נכסים נטו:			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
51,650	63,106	12	שיועדו על ידי הוועד המנהל
6,612	8,555		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
75	(748)		ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
<u>58,337</u>	<u>70,913</u>		
716	697	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
1,974	1,961	14	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>61,027</u>	<u>73,571</u>		
<u>94,781</u>	<u>103,255</u>		סך-הכל נכסים נטו

				21 ביולי 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
פרופ' עמי מויאל נשיא	מר אליעזר כרמל חבר הוועד מנהל יו"ר ועדת כספים והשקעות	מר הרצל שלם יו"ר הוועד מנהל	אלוף (מיל) דני רוטשילד יו"ר חבר נאמנים	

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2018	2019	ביאור	
116,657	128,028	15	מחזור הפעילויות
103,595	114,293	16	עלות הפעילויות
13,062	13,735		הכנסות נטו מפעילויות
3,216	3,281	17	הוצאות הנהלה וכלליות
1,498	3,116	18	הכנסות מימון, נטו
3,603	-	19	הכנסות שנים קודמות
14,947	13,570		הכנסות אחרי מימון
41	(823)		חלק המכללה ברווחי (בהפסדי) חברה בת
84	(171)		עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
15,072	12,576		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

סך-הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע (4)	בעלת אופי זמני (3)	שימוש להשקעה בחברת הבת (2)	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הועד המנהל (1)	לשימוש לפעילויות
45,940	1,969	706	34	6,792	36,439	-
210	-	210	-	-	-	-
(200)	-	(200)	-	-	-	-
5	5	-	-	-	-	-
15,072	-	-	-	-	-	15,072
-	-	-	41	-	-	(41)
-	-	-	-	-	17,665	(17,665)
-	-	-	-	917	(2,454)	1,537
-	-	-	-	772	-	(772)
-	-	-	-	(1,869)	-	1,869
61,027	1,974	716	75	6,612	51,650	-
200	-	200	-	-	-	-
(276)	(15)	(261)	-	-	-	-
44	2	42	-	-	-	-
12,576	-	-	-	-	-	12,576
-	-	-	(823)	-	-	823
-	-	-	-	-	16,996	(16,996)
-	-	-	-	1,786	(5,540)	3,754
-	-	-	-	2,307	-	(2,307)
-	-	-	-	(2,150)	-	2,150
73,571	1,961	697	(748)	8,555	63,106	-

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017

שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018:

- תרומות
- סכומים ששוחררו מהגבלה
- הכנסות מימון, נטו
- הכנסות נטו לשנה
- חלק המכללה ברווחי חברת הבת
- ייעוד סכומים ע"י ההנהלה
- סכומים ששימשו לייעודם
- סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
- סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

שינויים במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019:

- תרומות
- סכומים ששוחררו מהגבלה
- הכנסות מימון, נטו
- הכנסות נטו לשנה
- חלק המכללה בהפסדי חברת הבת
- ייעוד סכומים ע"י ההנהלה
- סכומים ששימשו לייעודם
- סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע
- סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

- (1) ראה ביאור 12 להלן.
- (2) ראה ביאור 10 להלן.
- (3) ראה ביאור 13 להלן.
- (4) ראה ביאור 14 להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2018	2019
15,072	12,576
2,743	(3,081)
<u>17,815</u>	<u>9,495</u>
(1,689)	(3,135)
(10,680)	(13,301)
<u>(12,369)</u>	<u>(16,436)</u>
10	-
<u>10</u>	<u>-</u>
5,456	(6,941)
4,728	10,184
<u>10,184</u>	<u>3,243</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת -נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

עליה בהשקעות, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2018	2019
1,869	2,150
(84)	169
5	44
-	(76)
(41)	823
<u>1,749</u>	<u>3,110</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

פחת	
ירידה (עליה) ביעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו	
שערוך וריבית	
סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
חלק המכללה בהפסדי (ברווחי) חברת הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

404	(415)
1,644	207
(1,231)	1,278
94	(7,390)
83	129
<u>994</u>	<u>(6,191)</u>
<u><u>2,743</u></u>	<u><u>(3,081)</u></u>

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

-	958
<u><u>-</u></u>	<u><u>958</u></u>

אשראי בגין רכישת רכוש קבוע

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן "המכללה") נרשמה בחודש יוני 1996 כעמותה על-פי חוק העמותות התש"מ-1980, שלא למטרות רווח. מספר העמותה 4-016-026-58. שמה של העמותה שונה בחודש דצמבר 2004 מ-"המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)" לשמה הנוכחי: "אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)".
- ב. המכללה היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות.
- ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלוא העקרונות החשבונאיים המקובלים בארץ לדיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. המכללה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2021.
- ז. בשנת הדוח, המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.
- ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (להלן: "חברה בת").

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- | | |
|----------------------|--|
| המכללה | - אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר). |
| חברה בת | - אפקה יישומים בע"מ. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל. |
| ות"ת | - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה. |
| סכומים מדווחים | - סכומים נומינליים. |
| נכסים נטו | - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| הגבלה בעלת אופי קבוע | - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו. |

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להנחיות ות"ת.

ג. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 9 - "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה":

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילות החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. המכללה יישמה את התקן בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות רכוש קבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014. בהתאם לתקן, רכישות אלו נרשמו כנכס רכוש קבוע בדוח הכספי. המבנה והקרקע שבבעלות המכללה הוצגו בסכום סמלי. ראה להלן סעיף ו.

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, למעט פקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הוועד המנהל של המכללה.

ה. בטוחות סחירות:

מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל כלהלן:

בטוחות סחירות שהן "השקעה שוטפת" - לפי שווי בבורסה או שער הפדיון ביום המאזן בניכוי הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.

בטוחות סחירות שהן "השקעת קבע" - לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערך של בטוחות סחירות המוצגות לפי שווי שוק, כאמור לעיל, נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות או לדוח על השינויים בנכסים נטו, גם אם טרם מומשו.

ו. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע שנרשם כאמור לעיל בסעיף ג' מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שווי למכללה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ז. השקעה בחברת אפקה יישומים בע"מ:

ההשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני. ראה ביאור 10 להלן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ח. הכנסות:

1. הכנסות משכר לימוד ומהקצבות ות"ת נזקפות באופן יחסי בהתאם לשנת הלימודים.
2. הכנסות מהשקעות:
רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשווי ההגון של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסים נטו עם היווצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.
3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצגות בניכוי סכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים באשר לשמירת ערכן הריאלי של התרומות שקיימת לגביהן הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

ט. הוצאות:

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

י. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.

יא. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים הועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
		בשקלים:
3,837	3,169	בבנק
6,201	-	פיקדונות
<u>10,038</u>	<u>3,169</u>	
		במטבע-חוץ:
146	74	פיקדונות
<u>10,184</u>	<u>3,243</u>	

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
5,583	2,949	מזומנים ופיקדונות מיועדים להשקעה
42,654	54,407	אגרות חוב ממשלתיות
14,167	13,578	אגרות חוב קונצרניות
13,229	16,454	מניות
-	1,546	קרנות
(54,340)	(65,764)	בניכוי השקעות מיועדות (ראה ביאור 6 להלן)
<u>21,293</u>	<u>23,170</u>	

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
30	39	חייבים בגין שכר לימוד
1,143	1,230	חברה בת - חו"ז (ראה סעיף ב' להלן)
307	504	הכנסות לקבל ואחרים
121	243	הוצאות מראש ומקדמות לספקים
<u>1,601</u>	<u>2,016</u>	

ב. היתרה נושאת ריבית שנתית בהתאם לסעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה. ראה ביאור 10 להלן.

ביאור 6 - השקעות מיועדות:

חלק מהשקעות המכללה סווג כהשקעות לזמן ארוך בהתאם לסכומים אשר יועדו על ידי הוועד המנהל לבנייה ופיתוח עתידי ולסכומים המוגבלים באופן זמני וקבוע.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
4,557	4,710
(3,234)	(3,185)
(1,999)	(2,032)
<u>676</u>	<u>507</u>

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק
בניכוי - יעודה שהופקדה
בניכוי - כספים שיועדו לכיסוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק

ב. התחייבויות המכללה לפיצויי פיטורין ופרישה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות, סכומים שנצברו בקרן "מקפת", קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, החל משנת 2009 לעובדי המכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

קרקע ומבנים*	שיפורים במבנה	מחשוב	ריהוט וציוד	מאגרי מידע	סך הכל	
-	2,601	4,750	3,675	506	11,532	עלות:
-	-	2,511	1,582	-	4,093	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
-	2,601	7,261	5,257	506	15,625	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
-	573	3,150	691	506	4,920	פחת שנצבר:
-	259	1,431	460	-	2,150	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
-	832	4,581	1,151	506	7,070	תוספות במהלך השנה
-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
* -	1,769	2,680	4,106	-	8,555	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
* -	2,028	1,601	2,983	-	6,612	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
-	10	33	7-15	15-33		ג. שיעורי הפחת באחוזים

ג. ראה ביאור ג' לעיל.

* מוצג בערך סמלי של 1 ש"ח.

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
9,034	5,520	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,321	874	הכנסות מראש ות"ת
2,591	2,591	הוצאות שכירות לשלם
1,350	1,400	הוצאות לשלם קרן קידום אקדמי
1,089	486	הוצאות לשלם ספקים
194	228	תקציבי בתי ספר אקדמיים
-	74	הכנסות מראש
179	195	זכאים אחרים
18,758	11,368	

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - התחייבות בגין הפסדי חברת בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
(1)	(1)
(74)	749
<u>(75)</u>	<u>748</u>

השקעה במניות
הפסדים (רווחים) שנצברו

ב. חברת הבת נמצאת בבעלותה המלאה של המכללה.

הדוחות הכספיים של חברת הבת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מהותיות.

ג. כמו כן, קיים חוב שוטף של חברת הבת למכללה בסך 1,230 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2019 (אשתקד בסך 1,143 אלפי ש"ח). המוצג בסעיף חייבים ויתרות חובה (ראה ביאור 5).

ביאור 11 - התחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת:

הפרשה להשתלמות לנשיא המכללה על פי הסכם העסקה.

ביאור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי הוועד המנהל:

סכומים אשר יועדו על ידי הוועד המנהל להשקעה בתשתיות המכללה וכן 10 מיליון ש"ח לבניית קמפוס חדש ביד אליהו.

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

חלק מיתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני כולל קרן מלגות ע"ש צירלי ובטי הלוי ז"ל (להלן - "הקרן") אשר החל משנת 2014 תשמש לחלוקת מלגה שנתית לתלמיד המכללה אשר ייבחר לכך.

כספי הקרן הופקדו בחשבון בנק נפרד והושקעו בהשקעות בהתאם להוראות החוק ותקנות הנאמנות (דרכי השקעות כספי הקדש ציבורי), התשס"ד.

ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:

- א.** קרן מלגות צמיחה על שם איזיק אליסה ורלף מארינברג (להלן - "הקרן")- ההכנסות השוטפות מפירות הקרן בתוספת סכום זהה שתקצה המכללה ישמשו למימון מלגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, אם לא יימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מלגות תתאפשר חלוקת מלגות מפירות הקרן לכל דורש. שמירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה למדד המחירים לצרכן.
- ב.** אגודת נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרום) (להלן - "האגודה") - במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם האגודה להקמת קרן תמידיה שמפירותיה יחולקו מלגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסויים והמכללה הקציבה מצידה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה. שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתאום עם ועדת ההשקעות. בשנת הדוח חולקו מלגות בסך 57 אלפי ש"ח. (42 אלפי ש"ח מהקרן ו- 15 אלפי ש"ח מהפירות).
- ג.** קרן המל- במהלך שנת 2015 נחתם הסכם עם פרופסור אילן המל ז"ל להקמת קרן תמידיה, קרן המל, שמפירותיה יחולקו פרסים לתלמידי המכללה. המכללה תשקיע את כספי הקרן על פי החלטת ועדת ההשקעות. שמירת ערך הקרן תיעשה על פי החלטת הוועדה שהוקמה, ובתאום עם ועדת ההשקעות.

ביאור 15 - מחזור הפעילויות:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2018	2019	
80,392	88,447	הכנסות מהקצבות ות"ת (ראה ביאור 20 להלן)
34,245	37,593	הכנסות שכר לימוד, נטו
718	573	הכנסות ממחקרים
549	542	הכנסות אפקה יישומים
296	365	הכנסות מתרומות
257	232	הכנסות שונות
200	276	סכומים ששחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
<u>116,657</u>	<u>128,028</u>	

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - עלות הפעילויות:

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2018	2019	
71,127	77,671	שכר ונלוות
6,521	9,048	הוצאות אחזקה
4,821	5,892	דמי שכירות (ראה ב' להלן)
5,024	5,353	פרסום ושיווק
3,460	4,726	הוצאות הפעלה
4,520	4,129	הוצאות מחשוב ומעבדות
4,926	3,977	מלגות וסיוע לסטודנטים
1,869	2,150	הוצאות פחת
497	501	הוצאות מחקרים
407	429	ספרים, חוברות, שרותי ספרייה וסיוע מתחוקרים
303	299	רשות המחקר
8	66	מתחם יד אליהו
112	52	כנסים בינלאומיים
<u>103,595</u>	<u>114,293</u>	

ב. דמי השכירות בעיקרם הינם בשל פעילות המכללה בשטח הקמפוס של הקריה ללימודי הנדסה וטכנולוגיה (ע"ר) ורשת עמל 1 בע"מ (חל"צ).

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

<u>2018</u>	<u>2019</u>
2,559	2,712
468	383
166	167
4	3
10	7
9	9
<u>3,216</u>	<u>3,281</u>

שכר ונלוות
שירותים מקצועיים ואגרות
דמי שכירות ואחזקה
צרכי משרד והדפסות
דואר, טלפון ותקשורת
כיבודים ומתנות

ביאור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,879	3,598
(381)	(482)
<u>1,498</u>	<u>3,116</u>

הכנסות מניירות ערך ופקדונות
ריבית, דמי ניהול ועמלות

ביאור 19 - הכנסות שנים קודמות:

בשנת תשע"ח הוחלט על עקרונות הסכם תוספת שכר עם הסגל הבכיר החל מתשע"ח ולא רטרואקטיבית כפי שהופרש בספרים. לפיכך, בוטלה הפרשה שנוצרה שנים קודמות בסך של 3,600 אלפי ש"ח בגין תוספת שכר לסגל בכיר עבור שנים תשע"ה - תשע"ז.
בחודש פברואר 2019 נחתם הסכם עם הסגל הבכיר.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
80,392	88,447
79,014	86,796
1,378	1,651
80,392	88,447

א. הקצבות מות"ת לפי אישור ות"ת

בדוחות הכספיים:

- הכנסות מהשתתפות ישירה

- הכנסות פיתוח והצטיידות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
84,713	89,321
(4,321)	(874)
80,392	88,447

ב. כספים שהועברו על ידי ות"ת עבור שנת הדוח

כספים שהועברו בגין שנה הבאה

סה"כ הכנסות מהשתתפות ות"ת

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר):

<u>ביצוע כספי</u> <u>1.10.2018-30.9.2019</u>	<u>תקציב מאושר</u> <u>לשנת תשע"ט</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
88,447	86,495	מחזור הפעילויות:
37,593	34,702	השתתפות ות"ת
573	-	הכנסות מסטודנטים
232	150	הכנסות ממחקרים
641	500	הכנסות שונות
542	390	תרומות
128,028	122,237	הכנסות אפקה יישומים
		סה"כ מחזור הפעילות
80,383	83,586	עלות הפעילויות:
		סה"כ הוצאות שכר
501	-	הוצאות שאינן שכר:
374	403	הוצאות מחקרים
3,942	4,550	פרויקטי גמר
429	414	מלגות וסיוע לסטודנטים
4,915	4,975	ספרים וכתבי עת
6,624	7,946	שיווק, פרסום ויחסי ציבור
5,479	5,408	דמי שכירות
1,105	1,105	הוצאות מחשוב ומעבדות
299	345	רזרבה
23,668	25,146	רשות המחקר
9,926	10,133	סה"כ הוצאות שאינן שכר
113,977	118,865	סה"כ הוצאות שוטפות, אחזקה ואחרות
14,051	3,372	סה"כ הוצאות לפני מימון
3,116	500	סה"כ הכנסות לפני מימון
17,167	3,872	הכנסות מימון, נטו
(5,540)	-	סה"כ הכנסות אחרי מימון
1,943	(2,372)	התאמה לדוח על הפעילות
(823)	-	סכומים ששחררו על ידי ועד מנהל
(171)	-	רכוש קבוע, נטו
12,576	1,500	חלק המכללה בהפסדי חברת בת
		עדכון יעודה בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
		הכנסות נטו לשנה

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19), אשר הגיעה לישראל בחודש פברואר 2020 והוכרזה כמגפה בין לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020. בהנחיית המועצה להשכלה גבוהה ומשרד הבריאות, המכללה עברה ללימודים מקוונים החל מיום 15 במרץ 2020 ועד ליום החתימה על הדוחות. במהלך תקופת הסגר לא חל שינוי בתקציבה של המכללה. הנהלת המכללה סבורה כי לא תהיה לכך השפעה מהותית על המשך פעילותה של המכללה ומוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של ההתפרצות.