

המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים
3	דוחות על המצב הכספי
4-7	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-21	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן- המכללה האקדמית) לימים 30 בספטמבר, 2019 ו-2018, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכללה האקדמית. 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המכללה האקדמית 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 המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר, 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

באר שבע,
23 במרס, 2020

ליום 30 בספטמבר		באור
2018	2019	
אלפי ש"ח		
27,929	26,721	3
128,403	147,790	4 (א')
5,656	-	5
10,435	8,277	6
<u>172,423</u>	<u>182,788</u>	
-	3,827	4 (ב')
26	44	7
-	-	9
200	1,799	8
<u>226</u>	<u>5,670</u>	
		10
398,091	405,215	
122,169	133,193	
<u>275,922</u>	<u>272,022</u>	
<u>448,571</u>	<u>460,480</u>	
-	1,698	5
14,010	15,033	11
15,570	9,089	
12,609	11,851	12
<u>42,189</u>	<u>37,671</u>	
		13
232	328	
127,396	147,921	14
275,922	272,022	
2,832	2,538	15
<u>406,382</u>	<u>422,809</u>	
<u>448,571</u>	<u>460,480</u>	

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
הקצבות לקבל מממשלת ישראל
חייבים ויתרות חובה

השקעות וחובות לזמן ארוך

השקעות לזמן ארוך- פקדון בתאגיד בנקאי
הלוואות לעובדים
יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
השקעה בחברה מוחזקת

רכוש קבוע

עלות
בניכוי- פחת שנצבר

סה"כ נכסים

התחייבויות שוטפות

מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל
משכורות והוצאות נלוות שנצברו
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התקשרויות והתחייבויות תלויות

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
שלא יועדו על ידי ההנהלה
שיועדו על ידי ההנהלה
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



מר מאיר סלה
סגן י"ר הועד המנהל



פרופ' אלחנן אברמוב
י"ר הועד המנהל



פרופ' יהודה חוד
נשיא

23 במרס, 2020

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019						תקציב מאושר לשנת תשע"ט (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			באור	
		נכסים נטו לשימוש לפעילות				
		נכסים נטו שימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה		
בעלת אופי זמני						
130,146	-	-	-	130,146	5	מחזור הפעילות
46,602	-	-	-	46,602		הקצבות ומענקים מממשלת ישראל
11,365	-	-	-	11,365		הכנסות משכר לימוד
7,847	7,847	-	-	-		הכנסות מכינה קדם אקדמית
889	-	-	-	889		תרומות והקצבות מאחרים
355	-	-	-	355		הכנסות משירותים וממכירות
-	(7,801)	-	-	7,801		הכנסות אחרות, נטו
197,204	46	-	-	197,158		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
						סה"כ מחזור הפעילות
						190,942
						<u>עלות הפעילות</u>
125,622	-	-	-	125,622	16	הוצאות הוראה ושירותי עזר
13,243	-	-	-	13,243	17	מלגות ורווחה לסטודנטים
5,285	-	-	-	5,285	16	הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר
144,150	-	-	-	144,150		סה"כ עלות הפעילות
53,054	46	-	-	53,008		הכנסות נטו מפעילות
29,420	-	-	-	29,420	18	הוצאות אחזקה
12,550	-	-	-	12,550	19	הוצאות הנהלה וכלליות
11,084	46	-	-	11,038		הכנסות נטו לפני מימון
5,353	-	-	-	5,353	20	הכנסות מימון, נטו
16,437	46	-	-	16,391		הכנסות נטו לשנה
						(980)
						980
						-

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	נכסים נטו לשימוש לפעילות		
בעלת אופי זמני	שיועדו על ידי ההנהלה		שלא יועדו על ידי ההנהלה	שיועדו על ידי ההנהלה	
-	-	-	20,525	(20,525)	שינויים אחרים במהלך השנה:
-	(340)	340	-	-	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
					סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	7,470	-	(7,470)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(108)	-	108	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
(10)	-	(10)	-	-	עודף העלות על התמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	(11,592)	-	11,592	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
16,427	(294)	(3,900)	20,525	96	<u>סך כל השינויים במהלך השנה</u>
406,382	2,832	275,922	127,396	232	<u>יתרה ליום 1 באוקטובר 2018</u>
422,809	2,538	272,022	147,921	328	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2019</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2018						
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			באור	
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	נכסים נטו לפעילות			
			בעלת אופי זמני	שיועדו על ידי ההנהלה		
137,623	10,382	-	-	127,241	5	<u>מחזור הפעילות</u>
44,718	-	-	-	44,718		הקצבות ומענקים מממשלת ישראל
9,797	-	-	-	9,797		הכנסות משכר לימוד
13,275	13,221	-	-	54		הכנסות מכינה קדם אקדמית
665	-	-	-	665		תרומות והקצבות מאחרים
683	-	-	-	683		הכנסות משירותים וממכירות
-	(7,718)	-	-	7,718		הכנסות אחרות, נטו
206,761	15,885	-	-	190,876		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
						סה"כ מחזור הפעילות
						<u>עלות הפעילות</u>
119,536	-	-	-	119,536	16	הוצאות הוראה ושירותי עזר
11,975	-	-	-	11,975	17	מלגות ורווחה לסטודנטים
4,908	-	-	-	4,908	16	הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר
136,419	-	-	-	136,419		סה"כ עלות הפעילות
70,342	15,885	-	-	54,457		הכנסות נטו מפעילות
25,990	-	-	-	25,990	18	הוצאות אחזקה
12,254	-	-	-	12,254	19	הוצאות הנהלה וכלליות
32,098	15,885	-	-	16,213		הכנסות נטו לפני מימון
2,024	-	-	-	2,024	20	הכנסות מימון, נטו
34,122	15,885	-	-	18,237		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2018					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	נכסים נטו לשימוש לפעילות		
			שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה	
בעלת אופי זמני					
-	-	-	1,014	(1,014)	שינויים אחרים במהלך השנה:
-	(14,980)	14,980	-	-	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
-	-	23,229	-	(23,229)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	(80)	-	80	שימשו לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע
(28)	-	(28)	-	-	עודף התמורה על העלות ממימוש רכוש קבוע
-	-	(9,375)	-	9,375	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
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 השפעת יישום לראשונה של תקן חשבונאות 39 (ראו באור 2 (יג') להלן)
(3,392)	-	-	-	(3,392)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
372,288	1,927	247,196	126,382	(3,217)	
406,382	2,832	275,922	127,396	232	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2018</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
124,518	137,500	הקצבות ומענקים שנתקבלו מממשלת ישראל
52,777	59,007	תקבולים מסטודנטים ומוסדות עבור שכר לימוד ושירותים
54	-	הקצבות מאחרים
1,348	1,244	תקבולים מהכנסות משירותים וממכירות
7,973	7,922	תקבולים לפעולות מיוחדות
262	294	הכנסות מימון, נטו
(112,074)	(114,883)	תשלומי שכר והוצאות נלוות
(40,702)	(48,882)	תשלומים לספקים
(11,975)	(10,190)	מענקים וסיוע לסטודנטים
<u>22,181</u>	<u>32,012</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
(200)	(1,599)	השקעה בשטר הון של חברה מוחזקת
7,151	(15,896)	מימוש (השקעה) של פקדון בתאגיד בנקאי
(38,137)	(13,989)	רכישת רכוש קבוע
80	108	תמורה ממימוש רכוש קבוע
4,208	(2,259)	השקעות לזמן קצר, נטו
(4,048)	(713)	השקעות המשמשות כיעודה לפיצויי פרישה, נטו
4	(32)	פרעון (מתן) הלוואות לעובדים, נטו
<u>(30,942)</u>	<u>(34,380)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
3,340	1,160	תרומות שהתקבלו למימון רכוש קבוע
10,382	-	הקצבות מממשלת ישראל שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>13,722</u>	<u>1,160</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
4,961	(1,208)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי במזומנים</u>
<u>22,968</u>	<u>27,929</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>27,929</u>	<u>26,721</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	

התאמה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת

18,237	16,391	הכנסות נטו לשנה
		הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:
9,375	11,592	פחת
656	713	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד
(1,762)	(5,059)	עליית ערך השקעות
2,163	46	התאמות בגין סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(3,985)	1,012	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(333)	1,023	עלייה (ירידה) במשכורות והוצאות נלוות שנצברו
(65)	(302)	ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שרותים
(2,723)	7,354	ירידה (עלייה) בהקצבות לקבל מממשלת ישראל
618	(758)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>22,181</u>	<u>32,012</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>פעולות שלא במזומן</u>
<u>7,201</u>	<u>1,022</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר) (להלן- המכללה האקדמית) התאגדה כעמותה ביום 8 ביולי, 1997 לפי חוק העמותות, התש"מ-1980. בחודש ספטמבר, 1997 קיבלה המכללה האקדמית תעודת היתר מהמועצה להשכלה גבוהה, לפתוח מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו והחלה לפעול ביום 1 באוקטובר, 1997. בחודש מאי, 1999 הסמיכה המועצה להשכלה גבוהה את המכללה האקדמית להעניק תואר אקדמי. בחודש ספטמבר, 1999 אישרה ממשלת ישראל את ההחלטה.

ב. המכללה מפעילה שני קמפוסים בבאר שבע ובאשדוד ומעניקה תואר ראשון B.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 ירוקה.

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת 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.

דוח משולב על הפעילות והשינויים בנכסים, נטו

הדוח המשולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ההכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, וסכומים ששוחררו 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, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

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

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

ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות 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 הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים 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 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).

ה. הוצאות

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

ו. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים כהשקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ז. פקדונות לזמן קצר

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

ח. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

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

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. רכוש קבוע

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.

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

%	
2	בנינים
7-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים
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 מטרות המכללה עד לסכום בר-ההשבה שלו.

2. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבלות למימון רכוש קבוע שטרם נרכש מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

יא. השקעה בחברה מוחזקת

המכללה מחזיקה בשתי חברות בנות: חברה לתועלת הציבור "הקמפוס" - קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ), ואס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ. המכללה אינה מאחדת את הדוחות הכספיים של החברות הבנות בדוחותיה הכספיים מחוסר מהותיות. ההשקעות בחברות הבנות מוצגות על פי שווין המאזני.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ב. צדדים קשורים

כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

י.ג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

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

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארצות הברית ושל האירו:

שער החליפין של 1 אירו	שער החליפין של 1 \$ ארה"ב	מדד המחירים לצרכן (נקודות*)	ליום
ש"ח	ש"ח		30 בספטמבר, 2019
3.805	3.482	100.8	30 בספטמבר, 2018
4.216	3.627	100.5	
%	%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:
(9.7)	(4.0)	0.3	30 בספטמבר, 2019
1.4	2.8	1.2	30 בספטמבר, 2018

(* המדד לפי בסיס ממוצע 2018 = 100.)

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
13,793	12,349
1,842	113
2,294	1,181
17,929	13,643
10,000	13,078
27,929	26,721

מזומנים בשקלים
מזומנים במטבע חוץ:
דולר של ארה"ב
אירו

פקדונות לזמן קצר בשקלים

באור 4: - השקעות
א. השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית
2018	2019	2019
אלפי ש"ח		%
38,643	35,236	1.04
90,662	96,500	
14,574	16,054	
143,879	147,790	
(15,476)	-	
128,403	147,790	

פקדונות בבנקים
ניירות ערך סחירים:
אגרות חוב
מניות, קרנות נאמנות ותעודות סל

בניכוי פקדונות שיועדו לכיסוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד (2)

ב. השקעות לזמן ארוך

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
952	20,968
(952)	(17,141)
-	3,827

פקדונות לזמן ארוך (1)
בניכוי פקדונות שיועדו לכיסוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד (2)

באור 4: - השקעות (המשך)

ב. השקעות לזמן ארוך (המשך)

(1) פקדונות שקליים לתקופה של חמש שנים בריבית קבועה עולה מדי שנה (ריבית ממוצעת 1.73% לשנה) בעלי תחנת יציאה אחת לשנה החל משנת 2020.

(2) ראה באור 9 (ג') להלן.

באור 5: - הקצבות לקבל (מקדמות על חשבון הקצבות) מממשלת ישראל

להלן תמצית התנועה במשך השנה בחשבון הועדה לתכנון ותקצוב:

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
2,933	5,656	הקצבות לקבל לתחילת השנה
		הקצבות לשנת החשבון עבור:
		<u>התקציב הרגיל</u>
119,659	120,744	השתתפות ישירה
7,582	9,402	הקצבות אחרות (*)
127,241	130,146	סה"כ התקציב הרגיל
10,382	-	<u>תקציב פיתוח</u>
137,623	130,146	בניכוי - סכומים שנתקבלו
134,900	137,500	
2,723	(7,354)	הקצבות לקבל (מקדמות על חשבון הקצבות) מממשלת ישראל
5,656	(1,698)	לסוף השנה

(*) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,595	2,105	מכינות קדם אקדמיות
1,529	1,573	אוכלוסייה חרדית- העברה למוסדות
1,386	1,372	שדרוג תשתיות הוראה במכללות
1,149	1,778	הרחבת נגישות במגזר הערבי
429	567	ליקויי למידה
400	407	מעורבות אקדמיה בקהילה
305	504	נגישות לאנשים עם מוגבלות
291	348	מכינות קדם אקדמיות לחרדים
213	193	תקווה ישראלית באקדמיה
100	-	איכות הוראה
80	373	קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
75	152	הרחבת נגישות ליוצאי אתיופיה
30	30	קידום וייצוג נשים
7,582	9,402	

באור 6: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
939	1,234
6,221	4,552
861	1,086
64	78
838	1,060
1,488	253
24	14
10,435	8,277

חייבים בעד שכר לימוד:
 סטודנטים (בניכוי הפרשה לחובות מסופקים- 3,307 ש"ח; 2018-
 2,975 אלפי ש"ח)
 מוסדות ומפעלים
 כרטיסי אשראי והמחאות לגביה מסטודנטים
 הלוואות לעובדים (*
 הוצאות מראש ומקדמות לספקים
 הכנסות לקבל
 אחרים

(* באשר לתנאי ההלוואות, ראה באור 7.

באור 7: - הלוואות לעובדים

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

באור 8: - השקעות בחברות מוחזקות

א. "הקמפוס"- קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ)

(1) בחודש נובמבר, 2017 הקימה המכללה האקדמית חברה לתועלת הציבור "הקמפוס"- קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ) (להלן- החברה), כמענה לקול הקורא שהוציאה עיריית אשדוד, לטובת הקמה והפעלה של קמפוס אקדמי ברובע האקדמי המיוחד, במסגרתו הגישה המכללה הצעה.

בחודש מאי, 2018 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית, החברה ועיריית אשדוד לחכירת משנה של קרקע ששטחה כ-46 דונם שעליה צפוי להיבנות קמפוס הקבע. בהתאם להסכם התחייבה החברה לתשלום דמי חכירה שנתיים בסך של כ- 511 אלפי ש"ח, צמודים למדד.

המכללה העמידה לחברה מקורות למימון. דמי החכירה ששולמו ועלויות נוספות שהווננו בספרי החברה לנכס בהקמה. נכון לתאריך הדיווח, המימון הועמד בשטר הון שקלי שאינו נושא ריבית ואינו עומד לפרעון לפני תקופה של 5 שנים ממועד העמדתו. נכון לתאריך הדיווח, החברה טרם החלה בפעילות. המכללה לא מאחדת את הדוחות הכספיים של החברה בשל חוסר מהותיות.

(2) הרכב ההשקעה

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
-	-
200	1,799
200	1,799

השקעה במניות
שטר הון

ב. א.ס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ

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

באור 9: - יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

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 סיום יחסי עובד מעביד בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התחייבות המכללה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות. הסכומים שהופקדו כאמור, 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 כוסו בהפקדות מתאימות למועד החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ולגבי עובדים מסוימים הפרשים שלא מכוסים בהפקדות.

ב. המכללה מיעדת פיקדונות לכיסוי התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד (הכוללות פדיון ימי מחלה) שאינן מכוסות במסגרת ההפקדות השוטפות.

ג. הרכב הסכום בדוח על המצב הכספי:

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
16,428	17,141
(8,169)	(7,846)
(8,259)	(9,295)
-	-

יעודה (1)
בניכוי- עתודה לפיצויים
פדיון ימי מחלה (2)

(1) הרכב היעודה:

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית
2018	2019	2019
אלפי ש"ח		%
16,428	17,141	1.73%

פקדונות בבנקים בשקלים

(2) העתודה בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי לגבי כלל העובדים הזכאים. הנחות העיקריות של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 0.9% (2018)-1.95%), שיעור האינפלציה הינו 1.4% (2018) -1.45%), שיעור עליית שכר ממוצע הצפוי הינו 2.6% (2018) -2.4%) ושיעור עזיבת העובדים הינו 4.25% עד גיל 55 ו-0% מעל גיל 55. שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד.

להלן התנועה בהתחייבות בגין מחלה:

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
4,367	8,259
3,392	-
1,155	1,327
(655)	(291)
8,259	9,295
967	1,008
158	172
30	147
1,155	1,327

יתרת פתיחה
השפעת היישום של תקן חשבונאות 39 לתחילת התקופה מיום 1 באוקטובר, 2018
הוצאות שוטפות
פדיון מחלה
יתרת סגירה

הרכב הוצאות שוטפות:
עלות שירות שוטפת
הוצאות מימון
הפסד אקטוארי

באור 10: - רכוש קבוע

ההרכב:

2019	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה	כלי רכב	סה"כ	
<u>אלפי ש"ח</u>							
<u>עלות</u>							
	304,470	55,115	32,941	4,112	1,453	398,091	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018
	1,797	3,914	1,895	-	204	7,810	תוספות
	-	-	-	-	(686)	(686)	גריעות
	306,267	59,029	34,836	4,112	971	405,215	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019
<u>פחת שנצבר</u>							
	47,884	44,895	28,374	-	1,016	122,169	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018
	6,242	2,363	2,875	-	112	11,592	תוספות
	-	-	-	-	(568)	(568)	גריעות
	54,126	47,258	31,249	-	560	133,193	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019
	252,141	11,771	3,587	4,112	411	272,022	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2019
2018	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה	כלי רכב	סה"כ	
<u>אלפי ש"ח</u>							
<u>עלות</u>							
	272,493	52,201	29,623	4,112	1,748	360,177	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017
	31,977	2,914	3,318	-	-	38,209	תוספות
	-	-	-	-	(295)	(295)	גריעות
	304,470	55,115	32,941	4,112	1,453	398,091	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
<u>פחת שנצבר</u>							
	43,439	42,478	26,000	-	1,064	112,981	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2017
	4,445	2,417	2,374	-	139	9,375	תוספות
	-	-	-	-	(187)	(187)	גריעות
	47,884	44,895	28,374	-	1,016	122,169	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
	256,586	10,220	4,567	4,112	437	275,922	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2018

באור 11: - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

30 בספטמבר	
2018	2019
<u>אלפי ש"ח</u>	
4,472	4,531
843	799
2,305	2,647
5,096	5,511
1,294	1,545
<u>14,010</u>	<u>15,033</u>

עובדים בעד משכורות
קרן "מקפת" מרכז לפנסיה ותגמולים אגודה שיתופית בע"מ
מוסדות שכר אחרים
הפרשה לחופשה
מס הכנסה ניקויים

באור 12: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
7,994	8,105	שכר לימוד מראש
3,685	3,465	סטודנטים זכאים
407	-	הכנסות מראש
71	71	זכאים בגין פרויקטים
452	210	זכאים אחרים
<u>12,609</u>	<u>11,851</u>	

באור 13: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

- בשנת 2013 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית למכללה הטכנולוגית, לפיו המכללה הטכנולוגית תעמיד לרשות המכללה האקדמית מספר כיתות לימוד ומעבדות. בתמורה תשלם המכללה האקדמית סכום של 1.6 מיליון ש"ח צמוד למדד המחירים לצרכן עבור שימוש במתקנים וכהחזר הוצאות אחזקה שוטפות. ההסכם נחתם לתקופה של שנתיים החל מחודש אוקטובר, 2012 כולל אפשרות הארכה לשנתיים נוספות עד ליום 30 בספטמבר, 2016 שמומשה. בחודש ינואר, 2017 נחתם הסכם נוסף המבוסס על תנאים זהים להסכם הקודם שתואר לעיל. ההסכם נחתם לתקופה של שנה שמסתיימת ביום 30 בספטמבר, 2017. המכללה האקדמית היתה רשאית להאריכו לשתי תקופות נוספות של שנה שמומשו.
- בחודש אוקטובר, 2019 נחתם הסכם חדש המבוסס על תנאים זהים להסכמים הקודמים, לתקופה של שנה, שמסתיימת ביום 30 בספטמבר 2020. המכללה האקדמית רשאית להאריכו לארבע תקופות נוספות של שנה כל אחת, והוא ייחשב מוארך אוטומטית אם לא תינתן הודעת הפסקה על ידי המכללה האקדמית עד לא יאוחר משישה חודשים טרם סיומו.
- השתתפות המכללה האקדמית בהוצאות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 הינה 1,621 אלפי ש"ח.
- כנגד המכללה הוגשה תביעה של עובד שסיים את העסקתו במכללה בגין הפרשי שכר בסך של 860 אלפי ש"ח, המכללה כללה בדוחותיה הכספיים הפרשה בסכום שלדעתה ולדעת יועציה המשפטיים צפויה לכסות חבות אפשרית בגין תביעה זו, ככל שתהיה.

באור 14: - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
112,310	130,910	קרן מיועדת לבינוי
4,899	4,899	קרן מיועדת להצטיידות כללית
4,000	4,000	קרן מיועדת לפיתוח אקדמי
2,837	4,571	קרן מיועדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחרות
3,350	3,541	קרן מיועדת למחקר
<u>127,396</u>	<u>147,921</u>	

באור 15: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,103	1,095	סכומים שיועדו לפרויקטים מיוחדים ומחקר
1,729	1,443	סכומים שיועדו למלגות והלוואות לסטודנטים
<u>2,832</u>	<u>2,538</u>	

באור 16: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019			תקציב רגיל (*) תקציבים אחרים
סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	
119,536	24,835	94,701	125,622	27,307	98,315	(*) ראה סעיף ב' להלן.
4,908	3,175	1,733	5,285	3,932	1,353	
<u>124,444</u>	<u>28,010</u>	<u>96,434</u>	<u>130,907</u>	<u>31,239</u>	<u>99,668</u>	

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019			יחידות הוראה לתואר אקדמי
סה"כ	חומרים, חומרי עזר ואחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	חומרים, חומרי עזר ואחרות	משכורות והוצאות נלוות	
10,990	215	10,775	11,885	503	11,382	הנדסת חשמל
11,229	675	10,554	11,429	335	11,094	הנדסת בניין
8,103	484	7,619	7,735	265	7,470	הנדסה כימית
9,440	539	8,901	8,772	83	8,689	הנדסת תוכנה
11,995	516	11,479	12,917	602	12,315	הנדסת מכונות
8,696	132	8,564	8,397	135	8,262	הנדסת תעשייה וניהול
<u>60,453</u>	<u>2,561</u>	<u>57,892</u>	<u>61,135</u>	<u>1,923</u>	<u>59,212</u>	
5,065	117	4,948	5,190	89	5,101	יחידות הוראה אחרות
3,309	23	3,286	3,324	24	3,300	פיזיקה
6,304	52	6,252	6,701	71	6,630	אנגלית
1,852	1,852	-	1,904	1,904	-	מתמטיקה
1,613	799	814	1,583	621	962	הוצאות שלא הועמסו על יחידות הוראה
<u>18,143</u>	<u>2,843</u>	<u>15,300</u>	<u>18,702</u>	<u>2,709</u>	<u>15,993</u>	אחרים
5,670	2,749	2,921	6,446	3,138	3,308	יחידות שירות
8,171	994	7,177	8,564	1,194	7,370	מערכות מידע
2,350	964	1,386	2,257	1,015	1,242	מנהל אקדמי ורישום ספריה
1,924	302	1,622	2,377	554	1,823	הוצאות שלא הועמסו על יחידות שירות ואחר
<u>18,115</u>	<u>5,009</u>	<u>13,106</u>	<u>19,644</u>	<u>5,901</u>	<u>13,743</u>	
5,358	5,358	-	5,611	5,611	-	הוצאות גיוס סטודנטים
5,358	5,358	-	5,611	5,611	-	פרסום וגיוס סטודנטים מחו"ל
9,280	877	8,403	10,400	1,033	9,367	מכינה קדם אקדמית
8,187	8,187	-	10,130	10,130	-	פחת
<u>119,536</u>	<u>24,835</u>	<u>94,701</u>	<u>125,622</u>	<u>27,307</u>	<u>98,315</u>	סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר

באור 17: - מלגות ורווחה לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019			מלגות שירותים לסטודנטים
סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	
אלפי ש"ח						
7,474	7,474	-	8,505	8,505	-	
4,501	1,592	2,909	4,738	1,685	3,053	
<u>11,975</u>	<u>9,066</u>	<u>2,909</u>	<u>13,243</u>	<u>10,190</u>	<u>3,053</u>	

באור 18: - הוצאות אחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		משכורות והוצאות נלוות חשמל, מים ומסי עירייה שמירה ניקיון אחזקת בניינים, גינון ותיקונים עיבוד נתונים ואחרות ביטוח אחזקת רכב דואר וטלפון הדפסות וצרכי משרד פחת
2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,055	6,341	
5,040	5,748	
2,622	2,978	
3,591	4,272	
5,617	6,751	
1,488	1,576	
451	495	
408	426	
70	96	
57	49	
591	688	
<u>25,990</u>	<u>29,420</u>	

באור 19: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		משכורות והוצאות נלוות פחת קשרים בינלאומיים פרסומים שכר מקצועי טקסים וכיבודים עיבוד נתונים השתלמויות וארגון הדפסות וצרכי משרד ביטוח דואר וטלפון אחזקת רכב, נסיעות והובלות שונות
2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,985	7,557	
597	774	
774	243	
655	570	
734	837	
585	502	
794	887	
397	494	
86	94	
92	114	
55	49	
222	226	
278	203	
<u>12,254</u>	<u>12,550</u>	

באור 20: - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
1,762	5,059
455	698
4	(195)
(197)	(209)
<u>2,024</u>	<u>5,353</u>

הכנסות מניירות ערך סחירים
הכנסות ריבית פקדונות
הפרשי שער
אחרות, נטו

באור 21: - מכשירים פיננסיים

א. גורמי סיכון פיננסיים

פעילויות המכללה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכוני שוק (סיכון מטבע חוץ, סיכון מדד מחירים לצרכן, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת 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 למטבע חוץ (בעיקר לאירו ולדולר של ארה"ב). סיכון שער חליפין נובע מהשקעות הנקובות באירו ובדולר של ארה"ב שאינם מטבע הפעילות של המכללה.

2. סיכון מדד מחירים לצרכן

למכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המזומנים ושווי המזומנים מופקדים בבנקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות ממספר רב של סטודנטים וחייבים אחרים. ההנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החייבים ובדוחות הכספיים נכללות הפרשות שלהערכתה הן מספיקות בגין חובות מסופקים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החייבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרב.

4. סיכון ריבית

המכללה חשופה לסיכון בגין שינויים בריבית השוק הנובע מהשקעות הנושאות ריבית משתנה.

5. סיכון מחיר

למכללה השקעות במכשירים פיננסיים סחירים בבורסה לניירות ערך, שעיקרן אגרות חוב ומניות, קרנות נאמנות ותעודות סל אשר בגינן המכללה חשופה לסיכון בגין תנודתיות במחיר נייר הערך הנקבע בהתבסס על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות לזמן קצר, חייבים ונכסים שוטפים אחרים, ספקים ונותני שירותים, זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי הוגן שלהם.

באור 22: - מסים על ההכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, אי לכך היא פטורה מתשלום 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 סופיות (לרבות שומות מס הנחשבות כסופיות) עד וכולל שנת 2014.

באור 23: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	

הכנסות

הקצבות מגורם א'

137,623	130,146
---------	---------

הוצאות

השתתפות בהוצאות (*)

1,602	1,621
-------	-------

(*) ראה באור 13 (א') לעיל.

ב. יתרות

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

הקצבות לקבל (מקדמות) מגורם א'

5,656	(1,698)
-------	---------

ביאור 24: - אירועים לאחר תאריך המאזן

בחודש ינואר 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות נגיף הקורונה המתפשט במהירות כעל מצב חירום בריאותי עולמי. במקביל להשפעות על חיי אדם, להתפרצות הנגיף השפעות עסקיות ומקרו כלכליות משמעותיות, גלובליות ומקומיות, עם השלכות הולכות וגדלות.

למועד זה, עם התפשטות נגיף הקורונה, בארץ ובעולם, שווקי המניות בעולם ובישראל הגיבו להתפתחויות בירידות מחירים חדות ועלייה בתנודתיות. תיק ניירות הערך של המכללה כולל ניירות ערך סחירים, ולפיכך מושפע אף הוא מהמגמות השליליות בשוק ההון. למועד אישור הדוחות הכספיים התהווה למכללה הפסד מתיק ניירות הערך שטרם מומש בסך כ-7.8 מיליון ש"ח. המכללה מקיימת בתקופה זו של המשבר מעקב אינטנסיבי ובחינת צעדים דרושים של תיק ניירות הערך באמצעות יועציה החיצוניים.

המכללה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות. לאור העובדה כי מדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה, לרבות בכל הקשור לקצב התפשטות הנגיף, משך ההתפשטות והצעדים שינקטו על ידי ממשלת ישראל, המכללה אינה יכולה להעריך את השפעתם המלאה של האירועים האמורים על פעילותה. זאת, מכיוון שמידת ההשפעה תלויה במידה ובהיקף של התממשות אירועים עתידיים אלו. להערכת המכללה, היה והתפשטות נגיף הקורונה תלך ותחריף לאורך זמן, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות מהותיות על הכלכלה הישראלית, לרבות על פעילות המכללה.
