

המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

(שנת הלימודים תשע"ט)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
	<b>הדוחות הכספיים</b>
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	באורים לדוחות הכספיים
22	נספח א' לדוחות הכספיים- השוואת תקציב מאושר מול ביצוע
23	נספח ב' לדוחות הכספיים- פירוט הפעילויות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות, לימודי חוץ ופסטיבל מדרום

-----

## דוח רואה החשבון המבקר

### לחברי העמותה של המכללה האקדמית ספיר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית ספיר (ע"ר) (להלן- העמותה) לימים 30 בספטמבר, 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 הוועד המנהל והנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג- 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר, 2019 ו- 2018, את תוצאות הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

באר שבע,  
5 ביולי, 2020

ליום 30 בספטמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
<b>רכוש שוטף</b>			
4,952	13,304	3	מזומנים ושווי מזומנים
20,676	21,308	4	השקעות בניירות ערך סחירים
11,321	10,857	6	הקצבות לקבל ממשלת ישראל
10,590	8,272	5	חייבים ויתרות חובה
<u>47,539</u>	<u>53,741</u>		
<b>רכוש קבוע</b>			
5,465	1,404	3	מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
98,403	110,936	7	רכוש קבוע, נטו
<u>103,868</u>	<u>112,340</u>		
<u>151,407</u>	<u>166,081</u>		
<b>התחייבויות שוטפות</b>			
6,057	7,608	8	עובדים ומוסדות בגין שכר
12,913	12,588		הכנסות שכר לימוד מראש וזכאים סטודנטים
6,521	8,353	9	ספקים נותני שירותים
1,110	1,389	10	זכאים ויתרות זכות
<u>26,601</u>	<u>29,938</u>		
<b>התחייבויות לא שוטפות</b>			
6,918	7,907	11	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
359	1,471	12	התחייבות בגין גמול הצטיינות
<u>7,277</u>	<u>9,378</u>		
<b>התחייבויות תלויות, התקשרויות וערבויות</b>			
<b>נכסים נטו</b>			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:			
306	1,332		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
9,000	9,000	14	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
98,403	110,936		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>107,709</u>	<u>121,268</u>		
9,782	5,459		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
38	38		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>117,529</u>	<u>126,765</u>		
<u>151,407</u>	<u>166,081</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מוחמד אבו-עאבד  
מנהל כספים

אורנה גימ  
מנכ"ל

אורי לב  
חבר בחבר הנאמנים

גלעד שר  
יו"ר חבר הנאמנים

5 ביולי, 2020  
תאריך אישור הדוחות  
הכספיים

ליום 30 בספטמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
			<b>מחזור הפעילויות</b>
102,132	104,976	6	הקצבות ומענקים ממשלת ישראל
59,840	59,664	15	הכנסות משכר לימוד
1,742	1,977	16	תרומות
7,556	5,986		הקצבות והשתתפויות
419	400		הכנסות אחרות
8,016	9,858		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>179,705</u>	<u>182,861</u>		סה"כ מחזור הפעילות
			<b>עלות הפעילויות</b>
149,298	152,686	17	תפעול פדגוגי
13,880	13,818	18	תפעול מנהלי
10,436	9,812	19	הוצאות פרסום וכנסים
<u>173,614</u>	<u>176,316</u>		
6,091	6,545		הכנסות נטו לפני הוצאות הנהלה וכלליות
8,593	8,480	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,502)	(1,935)		הוצאות נטו לפני הכנסות מימון
485	896		הכנסות מימון, נטו
<u>(2,017)</u>	<u>(1,039)</u>		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019						נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שקיימת לגביהם הגבלה			שאינן לגביהם הגבלה		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סה"כ	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	אלפי ש"ח		
117,529	38	9,782	98,403	9,000	306	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018
						<u>תוספות (גריעות) במהלך השנה</u>
(1,039)	-	-	-	-	(1,039)	הוצאות נטו לשנה תמיכה שהתקבלה מהועדה לתכנון ולתקצוב תרומות הקצבות והשתתפויות סכומים שהועברו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לשימוש לרכוש קבוע
5,760	-	5,760	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית - מלגות שחולקו הוצאות קרנות מחקר למטרות אחרות
12,269	-	12,269	-	-	-	
2,104	-	2,104	-	-	-	
-	-	(15,120)	15,120	-	-	
(7,746)	-	(7,746)	-	-	-	
(1,347)	-	(1,347)	-	-	-	
(765)	-	(765)	-	-	-	
						<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
-	-	-	6,295	-	(6,295)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(8,882)	-	8,882	הועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	522	-	-	(522)	העברה לקרנות מחקר
126,765	38	5,459	110,936	9,000	1,332	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
(2,017)	(1,039)	הכנסות (הוצאות) נטו, לשנה
(3,566)	9,983	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(5,583)	8,944	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
(4,276)	4,060	שחרור מייעוד (ייעוד) מזומנים להשקעה ברכוש קבוע
(5,213)	(20,415)	השקעה ברכוש קבוע
235	207	תמורה ממכירת ניירות ערך סחירים, נטו
(9,254)	(16,148)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
4,215	14,362	תרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
6,853	1,194	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב
8	-	הלוואות שניתנו מקרנות הלוואות
11,076	15,556	סה"כ מזומנים שנבעו מפעילות מימון
(3,761)	8,352	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
8,713	4,952	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
4,952	13,304	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
<u>נספח א' - התאמה בין התוצאות לפי דוח על הפעילויות לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת</u>		
הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:		
8,057	8,882	פחת
(4,597)	(5,281)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
287	989	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
(5)	27	שינוי בהתחייבות בגין גמול הצטיינות
(417)	(839)	רווח ממכירה ומשינוי בערכם של ניירות ערך סחירים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
3,463	2,318	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(6,604)	464	ירידה (עלייה) בהקצבות לקבל מממשלת ישראל
(3,700)	2,696	עלייה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(813)	(325)	ירידה בהכנסות שכר לימוד מראש
603	832	עלייה בספקים ונותני שירותים
160	220	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(3,566)	9,983	התאמות הדרושות בכדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## באור 1: - כללי

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

## ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

המכללה האקדמית - המכללה האקדמית ספיר (ע"ר).  
מכללת הנגב - מכללת הנגב ע"ש פנחס ספיר (ע"ר).  
ות"ת - הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.  
שנת תשע"ח - התקופה שהחלה ביום 1.10.2017 והסתיימה ביום 30.9.2018.  
שנת תשע"ט - התקופה שהחלה ביום 1.10.2018 והסתיימה ביום 30.9.2019.

## ג. מטרותיה העיקריות ופעילותה של עמותת המכללה האקדמית

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

## ד. הועדה לתכנון ותקצוב

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

הנהלת המכללה האקדמית אינה צופה להפסקת תקצוב זה.

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

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

## א. בסיס המדידה והדיווח של הדוחות הכספיים

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

## ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

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

## מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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



באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשך)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

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

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לשתי קבוצות כדלהלן:
- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
- (2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע.
- (ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- (ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

ג. שווי מזומנים

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

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

ד. פקדונות לזמן קצר

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

ה. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

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

ו. הפרשה לחובות מסופקים

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

ז. רכוש קבוע

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

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

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

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

## באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## ח. הכנסות

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

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

## ט. הוצאות

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

## י. זכויות שבתון

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

## יא. יתרות במטבע חוץ ויתרות צמודות

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

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

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

שער החליפין של 1 \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות*)	ליום
3.482	100.8	30 בספטמבר 2019
3.627	100.5	30 בספטמבר 2018
%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:</u>
(4.0)	0.3	30 בספטמבר 2019
2.8	1.2	30 בספטמבר 2018

(\* המדד לפי בסיס ממוצע 2018 = 100.)

## יב. צדדים קשורים

כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

## יג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
1,958	419	מזומנים:
959	3,849	בשקלים
7,500	10,440	במטבע חוץ
		פקדונות בבנקים בשקלים
10,417	14,708	
(5,465)	(1,404)	בניכוי- סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע *
4,952	13,304	

\* כספים שהתקבלו מתורמים ומות"ת עם התניה למטרת השקעה בנינוי במכללה מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

באור 4: - השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
261	655	פקדונות בבנקים בשקלים
15,642	16,787	ניירות ערך סחירים:
4,773	3,866	אגרות חוב ממשלתיות וקונצרניות
		קרנות נאמנות, תעודות סל ומניות
20,676	21,308	

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
2,833	3,113	חברות אשראי - בגין שכר לימוד
1,644	437	הוצאות מראש
3,168	2,372	הקצבות והשתתפויות לקבל
2,520	1,833	חייבים בגין שכר לימוד (1)
271	444	מכללת הנגב (2)
154	73	אחרים
10,590	8,272	

(1) היתרה נטו מהפרשה לחובות מסופקים בסך 200 אלפי ש"ח ולאחר ניכוי יתרות זכות של סטודנטים זכאים בגין החזר שכר לימוד.

(2) חשבונות שוטפים בשקלים שאינם נושאים ריבית והצמדה.

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

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
4,717	11,321	יתרת הקצבות לקבל לתחילת השנה
88,512	88,916	התקציב הרגיל
13,620	16,060	השתתפות ישירה
102,132	104,976	הקצבות אחרות (1) (2)
6,853	1,194	תקציב פיתוח (1)
3,419	4,566	תקציבים מוגבלים אחרים (2)
10,272	5,760	
(105,800)	(111,200)	בניכוי -סכומים שהתקבלו במהלך השנה
11,321	10,857	הקצבות לקבל לסוף השנה

(1) בשנת תשע"ח- ההכנסות כוללות סכומים שתוקצבו לשנת תשע"ט בסך 7,779 אלפי ש"ח בגין פיתוח, מיגון ותקצוב לפרויקט שער לאקדמיה.

(2) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
9,723	10,632	פיילוט שער לאקדמיה
2,562	3,254	מעורבות אקדמית בקהילה
1,996	2,104	עידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית
1,195	1,192	מכינה קדם אקדמית
522	892	הרחבת נגישות במגזר הערבי
388	226	ליקויי למידה
300	332	תקווה ישראלית באקדמיה
144	267	נגישות יוצאי אתיופיה
100	-	איכות הוראה
77	43	קידום נשים וייצוג במערכת ההשכלה הגבוהה
32	684	קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
-	549	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
-	451	מרכז יזמות
17,039	20,626	
3,419	4,566	מתוכם מוצגות במסגרת סכומים שהוגבלו זמנית בגין מלגות

א. הרכב ותנועה					
מבנים ותשתיות	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	כלי רכב	סה"כ	2019
<b>עלות</b>					
149,205	28,917	36,479	263	214,864	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
19,390	903	1,122	-	21,415	תוספות במשך השנה
168,595	29,820	37,601	263	236,279	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
<b>פחת שנצבר</b>					
59,318	25,477	31,485	181	116,461	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
5,737	1,913	1,224	8	8,882	תוספות במשך השנה
65,055	27,390	32,709	189	125,343	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
103,540	2,430	4,892	74	110,936	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2019
<b>2018</b>					
מבנים ותשתיות	ריהוט וציוד	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	כלי רכב	סה"כ	
<b>עלות</b>					
146,325	28,757	34,332	237	209,651	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
2,880	160	2,147	26	5,213	תוספות במשך השנה
149,205	28,917	36,479	263	214,864	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
<b>פחת שנצבר</b>					
53,792	24,063	30,373	176	108,404	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
5,526	1,414	1,112	5	8,057	תוספות במשך השנה
59,318	25,477	31,485	181	116,461	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
89,887	3,440	4,994	82	98,403	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018

**ב. זכות שימוש במבנים וציוד של מכללת הנגב**

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

ליום 30 בספטמבר, 2019 על פי ספרי מכללת הנגב המבנים והמתקנים הופחתו במלואם.

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

הוסכם בין המכללה האקדמית ומכללת הנגב כי תמורת השימוש בציוד הנ"ל תחויב המכללה האקדמית בדמי שימוש שנתיים בגובה הפחת המתואם על ציוד כנ"ל שנרכש עד 30.9.1998 כפי שמופיע במכללת הנגב, ומוכפל ביחס שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים של המכללה האקדמית לסך שעות הלימודים של הסטודנטים והתלמידים במכללה האקדמית ומכללת הנגב.

החל מ- 1.10.98 נרכשים ציוד, ריהוט ועזרי לימוד על ידי כל מכללה ומכללה בהתאם למקום השימוש בהם מלבד הציוד הנרכש לבית הספר לתקשורת.

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

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

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)ג. מבנים ותשתיות

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

במהלך השנים הוצאו מספר מגרשים שבתחום הקריה מתחולת החכירה של המועצה האזורית שער הנגב והועברו לחכירה ישירה של המכללה

ביום 10 בדצמבר, 2002, נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין שטחי בניינים 8 ו- 9.

ביום 14 בנובמבר, 2006, נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין שטחי בניין 4

ביום 15 ביולי, 2013 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין שטחי בניינים 10, 11 ו- 12.

ביום 15 ביולי, 2013 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין בניין 16 (תמך).

ביום 10 בדצמבר, 2013 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין שטחי בניין 6 ו- 13.

ביום 13 באוגוסט, 2014 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין 28 דונם לבניה עתידית, בין היתר שטחי בניין 14.

ביום 17 בפברואר, 2016 נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למכללה בגין בניין 5, שטח האמפי והכיכר המרכזית.

מימון בניית המבנים שנוותרו על שטחים המוחכרים למועצה (13,7 המשמשים את המכללה) היה מכסי תרומות שגויסו על ידי הסוכנות היהודית לשלוחותיה (המגבית), שתנאי לקבלת התרומות היווה רישום הערת אזהרה על הקרקע עליה נבנו אותם מבנים והעברת הזכויות בה לחברה סוכנותית. המבנים הינם - בנין " בנין התקשורת, בנין הספרייה המרכזית ובניין המנהלה האקדמית.

ד. רכישת קרקע ושיפוץ של מתחם קריית החינוך שער הנגב

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

ה. מבנה אמפיתיאטרון

בחודש דצמבר, 2014 הודיעה הקרן הקיימת לישראל (להלן - קק"ל) כי תעניק תרומה למכללה בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח לבניית אמפיתיאטרון שיועברו מקק"ל לישראל וקרן קיימת גרמניה. המכללה נשאה בעלויות אחרות (בעיקר תכנון) שהצטברו לכ- 420 אלפי ש"ח עד ליום 30 בספטמבר, 2019. סך עלות הפרויקט מוערכת בכ- 3.9 מיליון ש"ח. הפרויקט מבוצע על ידי הקרן הקיימת ונכון למועד הדיווח העבודות בשטח הופסקו ע"י קק"ל והחלה הערכות ליציאה למכרז חדש.

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

ו. בניין מספר 14

ברכישת השטחים ממועצת שער הנגב נכלל מבנה דו-קומתי בשטח כולל של 1,200 מ"ר שיועד לשיפוץ. בימים אלה הסתיימו עבודות הבינוי והמבנה צויד ואוכלס. המקורות למימון עלות הפרויקט הינם משלושה מקורות - 2.6 מיליון ש"ח יוענקו על ידי תורם שחתם על חוזה תרומה, 1.2 מיליון ש"ח הועברו ממכללת הנגב (בתמורה להסכם שימוש בחלק מהמבנה, ראה באור 21 להלן) ו- 6.3 מיליון ש"ח מומנו מכסי ות"ת המיועדים לבינוי ומיגון.

ז. פרויקט מדיה- לאב

בשנת 2017 התקשרה המכללה בהסכם עם קרן היסוד לבניית מעבדות והתאמת מבנים ליזמות חדשנות ומדיה. עלות הפרויקט מוערכת בסך של כ- 4 מיליון ש"ח. קרן היסוד התחייבה למימון עלויות בסך 1 מיליון דולר והיתרה תמומן ממכירות המכללה ותורמים אחרים. בתקופת הדוח התסיימו העבודות בפרויקט והפרויקט אוכלס. הפרויקט הסתיים בתוך מסגרת התקציב. בתקופת הדוח התסיימו העבודות בפרויקט והפרויקט אוכלס. הפרויקט הסתיים בתוך מסגרת התקציב.

באור 7: - רכוש קבוע (המשך)

ח. בניין המרכז הקדם אקדמי (בניין 6)

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

בשנה"ל תשע"ט אושרה למכללה תרומה מקרן הלמסלי בסך 4.5 מיליון דולר לשיפוץ מבנה המרכז הקדם אקדמי, הרחבת שטחי הכיתות והשירותים לסטודנט ושיפור נראות המבנה, חזיתות ונגישות אליו. עלות השיפוץ מוערכת בסכום זה. בתקופת הדוח התקבלו כ-2 מיליון ש"ח מתוך סכום התרומה.

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

באור 8: - עובדים ומוסדות בגין שכר

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
66	63
3,530	3,681
2,125	2,400
336	1,464
<u>6,057</u>	<u>7,608</u>

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

(\*) ראה באור 12 להלן.

באור 9: - ספקים ונותני שירותים

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
6,459	8,300
62	53
<u>6,521</u>	<u>8,353</u>

חשבונות פתוחים  
המחאות לפרעון

באור 10: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
-	91
404	383
303	400
403	515
<u>1,110</u>	<u>1,389</u>

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

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

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
3,887	3,912	התחייבות בגין פיצויי פיטורין, נטו
2,137	1,783	בניכוי - יעודה לפיצויים
1,750	2,129	
5,168	5,778	התחייבות בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו
6,918	7,907	

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

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

ב. היעודה מתייחסת להפקדה כולל רווחים שנצברו עד ליום הדיווח על המצב הכספי בקופה מרכזית לפיצויים המיועדת לכיסוי פיצויי פיטורין בעת פרישה והיא ניתנת למשיכה רק לאחר שימולאו כל ההתחייבויות לפי חוק פיצויי פיטורין.

באור 12: - התחייבות בגין גמול הצטיינות

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

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

בשנת 2019 נחתם הסכם חדש עם הסגל האקדמי לפיו שונה אופן חישוב גמול הצטיינות שיעקרו הנה עריכת התאמה של טבלאות השכר של אוניברסיטאות לעניין רכיבי גמול.

התחייבות ליום 30 בספטמבר, 2019 מייצגת התחייבות לתשלום בגין השנים תשע"ט ותשע"ח. החלק שצפוי להיות משולם בשנת הלימודים הבאה נכלל במסגרת התחייבויות לזמן קצר.

באור 13: - התחייבויות תלויות, התקשרויות וערבויות

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

בחוודש אוקטובר, 2014, נחתמה תוספת להסכם לפיה החל משנת הלימודים תשע"ה, יחדלו הצדדים להפקיד כספים לקרן והחל משנה זו ובהמשך 8 שנים עוקבות יעשה שימוש להענקת מלגות כך עד תום שנת הלימודים 2024/25 ינוצלו כל יתרות הקרן ופירותיה להענקת מלגות כאמור וההתקשרות תגיע לכדי סיום. לפיכך כלולים הסכומים ביתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. על פי ההסכם עם התורם, הכספים מוחזקים בחשבון השקעות ייעודי. יתרת הקרן לתאריך הדיווח עומדת על 1,608 אלפי ש"ח.

ב. בדבר התקשרויות, ראה באור 7 (ב').

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

בשנת 2018- הנהלת המכללה ייעדה סכומים לצורך שיפור תשתיות והתאמת מבנים.



באור 15: - הכנסות משכר לימוד

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
49,160	50,398	לימודי תואר ראשון
2,966	3,207	לימודי תואר שני
3,200	1,531	לימודי מכינות
4,888	4,857	לימודי חוץ
60,214	59,993	
374	329	בניכוי- עמלות כרטיסי אשראי
59,840	59,664	

באור 16: - תרומות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
-	4,956	קרן הלסמלי
1,124	2,269	קרן היסוד
684	2,588	דורון לבנת
350	655	ISF
347	361	גילפורד ודיאן גלזר
336	368	החברה למשק וכלכלה
262	235	קרן רש"י
237	271	The Jacob and Will Fund
230	230	ניסים בראל
170	226	אלברט דואר (באמצעות קרן היסוד)
149	-	האופוטרופוס הכללי
100	-	קרן אדמונד ספרא
100	100	בזק
100	-	מיתר ליקוור
100	-	י.א. ישר אדריכלים
90	45	דפוס בארי טכנולוגיות מתקדמות בע"מ
80	-	קרן קיסריה אדמונד בנימין
80	-	מתן משקיעים בקהילה (ע"ר)
80	94	JNF UK
75	100	קרן אריה יהודה
70	70	בנק מזרחי טפחות
60	267	הסוכנות היהודית
47	-	יד הנדיב
45	50	טופז ליזמות וחדשנות חברתית (ע"ר)
35	-	GN Investments
30	45	בנק לאומי
30	-	אשטרם
30	-	אג'יק מכון הנגב (ע"ר)
-	281	יק"א ישראל
-	20	כיוונים
-	56	נשמ"ה נוער
-	21	אופרום מדיה
-	443	בנק הפועלים
-	80	קרן ארקין
-	26	אוניברסיטת מקגיל
-	86	Anne and Henrt Zanow foundation
-	30	עמותת ענת
-	48	קרן אמא
-	79	קרן מושל
-	25	וקרן רוטשילד
-	24	New Isarel foundation
-	67	חברים למען חברה
387	30	אחר (*)
5,428	14,246	סה"כ תרומות
1,742	1,977	מתוכן תרומות שמוצגות בתקציב רגיל
3,686	12,269	מתוכן תרומות שמוצגות במסגרת נכסים נטו שהוגבלו זמנית

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

ב. לא התקבלו תרומות מישויות מדיניות זרות.

## באור 17: - תפעול פדגוגי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
41,036	43,819	משכורות ונלוות לסגל אקדמי במינוי
42,360	39,815	משכורות ונלוות למרצים ותשלומים עבור הרצאות
22,772	22,712	משכורות ונלוות הנהלה פדגוגית
7,588	7,615	לימודי חוץ (*)
2,843	1,992	פרויקטים
386	1,062	מרכז יזמות- מדיה לאב
1,578	1,780	מחשוב ועזרי הוראה
6,791	7,411	פעילות דיקן הסטודנטים כולל משכורות ונלוות
1,209	1,186	ספרים לספריה, קלטות ומנויים
10,090	11,129	חלוקת מלגות
46	127	הוצאות קרן ידידי ביה"ס לאמנויות
1,036	1,384	הוצאות לקרנות מחקר
7,698	8,539	פחת
3,865	4,115	תפעול פדגוגי שוטף אחר
<b>149,298</b>	<b>152,686</b>	

(\*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

## באור 18: - תפעול מנהלי

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
6,640	6,024	אחזקת קריית חינוך, מבנים, ציוד
5,858	6,470	ניקיון ואחזקה כולל משכורות ונלוות
169	105	אחזקת רכב
918	995	השתתפויות שונות
239	224	פחת
56	-	אחרות
<b>13,880</b>	<b>13,818</b>	

## באור 19: - הוצאות פרסום וכנסים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
3,836	3,756	פרסום ויחסי ציבור
3,387	3,476	משכורות ונלוות לשכר
1,942	1,990	פסטיבל קולנוע דרום (*)
788	450	כנס שדרות (*)
483	140	כנסים שונים
<b>10,436</b>	<b>9,812</b>	

(\*) ראה פירוט עלויות בנספח ב' לדוח.

באור 20: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
5,712	5,861	משכורות ונלוות לשכר
97	75	צרכי משרד והדפסות
336	305	ביטוח כללי
164	151	אחזקת כלי רכב
919	946	טקסים, כיבודים, אירוח, שי לחג ומתנות
508	264	ייעוץ מקצועי וביקורת פנים
507	544	משפטיות וביקורת
150	159	השתלמויות
120	119	פחת
80	56	הוצאות מנהלה ושונות
<u>8,593</u>	<u>8,480</u>	

באור 21: - צדדים קשורים

יתרות:

30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
11,321	10,857	<u>ברכוש שוטף</u>
271	444	הועדה לתכנון ותקצוב- ות"ת
		מכללת הנגב
		עסקאות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
112,404	110,736	<u>הכנסות (הוצאות)</u>
-	1,200	הקצבות והשתתפויות מהועדה לתכנון ותקצוב - ות"ת
		(השתתפות בבינוי *)
(2,134)	(2,357)	משכורות ונלוות - למכללת הנגב
737	739	משכורות ונלוות - ממכללת הנגב

(\* בשנת 2016 נחתם הסכם בין המכללה למכללת הנגב לפיו תשתתף מכללת הנגב בעלות השיפוץ של מבנה 14 שזכויות החכירה בו שייכות למכללה ונמצא בשימושן של שתי המכללות. סך ההשתתפות תעמוד על 1.2 מיליון ש"ח. בתקופת הדוח העבירה מכללת הנגב את סכום ההשתתפות כפי שסוכם, הסכום נכלל במסגרת סעיף הקצבות והשתתפויות בדוח על השינויים בנכסים נטו.

באור 22: - מסים

א. מסים על ההכנסה

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסה על הכנסותיה. העמותה אושרה כמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

לעמותה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2014.

ב. מסים אחרים

- לעמותה שומות מס ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2014.
- מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי הוצאות, או הנכסים שבגינם מוטל המס.
- מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגינם הוטל המס.

באור 23: - אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר, 2021.

באור 24: - ארועים לאחר תאריך הדיווח

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

למועד זה, עם התפשטות נגיף הקורונה, בארץ ובעולם, שוקי 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. עד לתאריך אישור הדוחות הכספיים רשמה המכללה הפסד בסך 2 מיליון ש"ח. המכללה מקיימת בתקופה זו של המשבר מעקב שוטף ועוקבת מקרוב אחר ההתפתחויות כולל האפשרות של נקיטת צעדים במקרה הצורך.

המכללה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא התפשטות 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 המשק הישראלי כמו גם על המכללה.

להלן נערכת השוואת תקציב מול הביצוע בהקשר זה נציין:

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

תקציב מאושר	
לשנה"ל תשע"ט	לשנה"ל תשע"ט
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
110,736	109,755
56,686	57,387
8,465	6,042
<u>175,887</u>	<u>173,184</u>
41,701	42,151
1,565	1,630
40,407	42,130
40,276	38,440
<u>123,949</u>	<u>124,351</u>
1,209	1,346
23,205	28,086
10,962	9,259
<u>35,376</u>	<u>38,691</u>
16,562	10,142
6,102	6,972
4,089	2,936
<u>10,191</u>	<u>9,907</u>
6,371	234
920	250
<u>7,291</u>	<u>485</u>

**מחזור הפעילויות**  
 הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב  
 הכנסות מסטודנטים  
 הכנסות מהקצבות ואחרות

**עלות הפעילויות**

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

**הוצאות שאינן שכר**

ספרים  
 תפעול מנהלי  
 חלוקת מלגות

**הכנסות נטו מפעילויות**

הנהלה וכלליות  
 פרסום יחסי ציבור וכנסים

**הכנסות נטו לפני הוצאות מימון ואחרות**

הכנסות מימון נטו

הכנסות נטו לשנה

הלן פירוט הפעילויות פסטיבל קולנוע דרום, כנס שדרות ולימודי חוץ:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
פסטיבל מדרום		כנס שדרות		פסטיבל קולנוע דרום		לימודי חוץ	
36	25	503	415	583	642	1,766	1,665
-	-	-	-	-	-	5,202	5,263
28	30	37	35	592	499	620	687
8	9	20	-	217	181	-	-
89	80	228	-	543	557	-	-
-	-	-	-	7	111	-	-
162	144	788	450	1,942	1,990	7,588	7,615
81	125	105	-	160	205	2,437	2,727
-	-	515	-	564	823	417	411
-	-	-	-	-	-	4,888	4,584
81	125	620	-	724	1,028	7,742	7,722
81	19	(168)	(450)	(1,218)	(962)	154	107

**הוצאות**  
שכר עבודה  
שכר עבודה מרצים  
תפעול  
אירוח  
טקסים  
פרסים

**הכנסות**  
תרומות והכנסות ממוסדות (1)  
מוסדות ממשלתיים וציבוריים (2)  
הכנסות שכר לימוד מתלמידים

עודף הכנסות על הוצאות (עודף הוצאות על הכנסות)

(1) מוצג בהכנסות שוטפות אחרות בדוחות על הפעילויות.

(2) מוצג בהקצבות והשתתפויות בדוחות על הפעילויות.