

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 30 בספטמבר 2019**

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר 2019

**תוכן העניינים**

**ע מ I D**

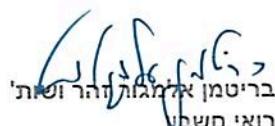
- |      |                              |
|------|------------------------------|
| 1    | דוח רואה החשבון המבker       |
| 2    | דוחות על המצב הכספי          |
| 3    | דוחות על הפעילות             |
| 4    | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 5-6  | דוחות על תזרימי מזומנים      |
| 7-19 | ביורים לדוחות הכספיים        |

**דו"ה רואה החשבון המבקר לחבר  
המכללה האקדמית אכיהו (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורים של המכללה האקדמית אכיהו (ע"ר) (להלן - "העמותה") ליום 30 בספטמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בכספיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתםו באותה שנה. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתם.

ערכנו את ביקורתם בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להציג סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינה של כלבי החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותה הצגתה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים, ש ביקורתם מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הנסיבות המהוויות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 30 בספטמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בכספיים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה, לכל אחת מהשנים שהסתםו באותה שנה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



בריטמן אמירותן זוהר צוות  
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

30 באפריל, 2020

**תל אביב - משרד ראשי**  
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, טל: 03-6083555 | טל: 6116402 | טל: 03-6083555 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד נסטרה דרן אבן עוזר 9 תל אביב, 6100	משרד אילית הרוכס עזריאלי תל אביב, 6828 טל: 03-6083555	משרד ברנשטיין וגון גאנזובסקי 77 תל אביב, 6828 טל: 03-6083555	משרד חיפת מליה רשותה טבק הרוחן 1 תל אביב, 6828 טל: 03-6083555	משרד ירושלים 3 קרת הרוחן חניון הרוחן ירושלים, 61487 טל: 03-53396
טל: 073-3994455 טל: 073-3994455 <a href="mailto:info-nazret@deloitte.co.il">info-nazret@deloitte.co.il</a>	טל: 08-6375676 טל: 08-6371628 <a href="mailto:info-ilat@deloitte.co.il">info-ilat@deloitte.co.il</a>	טל: 08-6909500 טל: 08-6909600 <a href="mailto:info-brnshn@deloitte.co.il">info-brnshn@deloitte.co.il</a>	טל: 04-8607333 טל: 04-8672528 <a href="mailto:info-chp@deloitte.co.il">info-chp@deloitte.co.il</a>	טל: 02-5018888 טל: 02-5374173 <a href="mailto:info-jerusalem@deloitte.co.il">info-jerusalem@deloitte.co.il</a>

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**

**דוחות על המזב הכספי**

לשנה השוטטיתמה ביום 30 בספטמבר

2018 אלפי ש"ח	2019 אלפי ש"ח	bijor
37,924	43,815	3
28,274	20,734	4
7,397	6,723	5
-	8,608	11
<b>73,595</b>	<b>79,880</b>	
1,378	2,462	6
<b>65,037</b>	<b>79,870</b>	7
<b>140,010</b>	<b>162,212</b>	

**רכוש שוטף**

מזומנים ושווי מזומנים  
השיקעות בנ"ר ערך סח"רים  
חייבים ויתרות חובה  
הועדה לתכנון ולתקצוב ז.ת.

יעודה בשל סיום יחס' עובד מעמיד, נטו

רכוש קבוע, נטו

6,040	6,338	8
863	905	9
4,537	5,053	.
4,944	6,126	10
179	-	.
342	-	11
<b>16,905</b>	<b>18,422</b>	

**התחייבות שוטפות**

עובדים ומוסדות  
זכאים ויתרות זכות  
הכנסות שכר לימוד מראש  
ספקים ונוטני שירותים  
אוניברסיטה בן גוריון  
הועדה לתכנון ולתקצוב ז.ת.

16,508	20,100
37,098	42,134
<b>65,037</b>	<b>79,870</b>
<b>118,643</b>	<b>142,104</b>
4,462	1,686
<b>123,105</b>	<b>143,790</b>
<b>140,010</b>	<b>162,212</b>

**נכסים נטו**

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:  
לשימוש פעילות שלא יועד על ידי המוסד  
לשימוש פעילות שיועד על ידי המוסד  
שימושו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעלות אופי זמני

סה"כ נכסים נטו

בן ראובן סמנכ"ל כספים	ד"ר אתי גרובגולד מכ"ל	אבנר גולדמן חבר הוועד המנהל	שרה פרידמן יו"ר הוועד המנהל	30 באפריל, 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--------------------------	--------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--

הbijors המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**

**דוחות על הפעילות**

**לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר**

2018	2019	bijor
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
65,965	69,234	12
32,260	33,596	
8,939	9,245	
1,397	1,778	
188	570	
<b>108,749</b>	<b>114,423</b>	

**מחזור הפעילות**

השתתפות והקצבות מהז.ת.ת.  
הכנסות מסטודנטים  
השתתפות והקצבות משרד החינוך  
הכנסות אחרות  
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מחקר

**הוצאות הפעילות**

49,068	47,928	
19,310	19,775	
14,011	13,812	13
2,444	4,054	
3,191	3,188	
<b>88,024</b>	<b>88,757</b>	
<b>20,725</b>	<b>25,666</b>	
6,600	6,724	14
4,945	4,298	
<b>11,545</b>	<b>11,022</b>	
<b>9,180</b>	<b>14,644</b>	
<b>588</b>	<b>546</b>	15
<b>9,768</b>	<b>15,190</b>	

שכר ונלוות עובדי הוראה ושירותי הוראה (\*)  
שכר ונלוות עובדי מנהלה (\*)  
הוצאות הפעלה, אחזקה וצריכי לימוד  
שירותותים לסטודנטים - מלגות  
פחת

**הכנסות נטו מ פעילות**

הוצאות הנהלה וככל'ות  
הוצאות פרסום ויחס ציבור  
הכנסות נטו לשנה

**עדף לפני מימון, נטו**

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו  
הכנסות נטו לשנה

(\*) ההוצאה כוללת את שכר העובדים הקבועים והזמןניים ששכרים משולם על ידי המכללה וכן שכר המשולם לעובדים על יד המועצה האזרית (ראה גם באור 1 ה'). ותשולם שנים משכורת.

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

### המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	בעל אופי דמוי	נכסים נטו שקי"מת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
				שיעור לקניין קבוע	שיעור לרכוש קבוע	לאו דו עלי ידי הנהלת המכללה אלפי ש"ח	
112,391	6,451		50,846	42,611		12,483	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
							תוספות במהלך השנה:
9,768	-		-	-		9,768	הכנסות נטו מדווח על הפעולות סקומים שהתקבלו מהוואude לתכנון ולתקצוב:
917	917		-	-		-	בגין שיפור תשתיות הוראה תקבולים לביצוע מחקרים
217	217		-	-		-	
(188)	(188)		-	-		-	גריעות במהלך השנה:
-	(2,935)		2,935	-		-	הכנסות שחרור מהגבלה לפועלות סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע
-	-		-	7,676	(7,676)		יעוד סכומים על ידי הנהלה ביטול "יעוד"
-	-		-	(212)	212		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע:
-	-		-	-		-	שחרור סכומים מייעדים לרכוש קבוע העברת סכומים מפעילות לרכוש קבוע
-	-		12,977	(12,977)	-	-	סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-		1,470	-	(1,470)		
-	-		(3,191)	-	3,191		
123,105	4,462		65,037	37,098		16,508	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
							תוספות במהלך השנה:
15,190	-		-	-		15,190	הכנסות נטו מדווח על הפעולות סקומים שהתקבלו מהוואude לתכנון ולתקצוב:
1,400	1,400		-	-		-	בגין שיפור תשתיות הוראה השתתפות הוות"ת בהקמת מבנה תקבולים לביצוע מחקרים
4,369	4,369		-	-		-	
296	296		-	-		-	
(570)	(570)		-	(10,459)	-	-	גריעות במהלך השנה:
-	(4,182)		14,641	-	-	-	סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית סקומים ששוחררו מהגבלה זמנית ומייעוד לרכוש קבוע
-	-		-	15,495	(15,495)		יעוד סכומים על ידי הנהלה שימוש בכספי מייעדים
-	(4,089)		-	-		4,089	העברה סכומים מהגבלה זמנית ות"ת לפעילות שוטפת מימון מאוחר העברה סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע:
-	-		3,381	-	(3,381)		העברה סכומים מפעילות לרכוש קבוע סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-		(3,189)	-	3,189		
143,790	1,686		79,870	42,134		20,100	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי מזומנים**

لشנה חמשתיתמה ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	9,768	15,190
	2,819	(4,878)
	<u>12,587</u>	<u>10,312</u>
	(18,388)	(18,845)
	(6,594)	8,359
	<u>(24,982)</u>	<u>(10,486)</u>
	217	296
	917	5,769
	<u>1,134</u>	<u>6,065</u>
	(11,261)	5,891
	<u>49,185</u>	<u>37,924</u>
	<u>37,924</u>	<u>43,815</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
הכנסות נטו לשנה  
התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת - נספח א'  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה  
השקעה ברכוש קבוע  
תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך סחרים  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילותimin  
סקומים שהתקבלו למימון מלאכות וביצוע מחקרים  
השתתפות ממשרד החינוך והו.ת.ה. סייעו למימון תשתיות  
אקדמיות, רכוש קבוע, שיפוצים והצטיידות  
מזומנים נטו שנבעו מפעילותimin

סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הبيانים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**המכללה האקדמית אחווה (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי מזומנים**

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר  
 2018      2019  
 אלפי ש"ח      אלפי ש"ח

		<u>נספח א' – התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הוצאות (הכנסות) שאינן כרכות בתזרימי מזומנים
3,191	3,189	פחות (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
11	(1,084)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית למינן מוגות, ביצוע מחקר ופיתוח תשויות הוראה
(188)	(570)	שער ניירות ערך סחרים
(502)	(819)	
<b>2,512</b>	<b>716</b>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(2,857)	674	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה
4,767	(8,950)	ירידה (עליה) ביתרת העודה לתכנון ולתקצוב
346	298	עליה (ירידה) ביתרת עבודות ומוסדות
(1,841)	42	עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות
(37)	516	ירידה עליה בהכנסות שכ"ל מראש
(257)	(179)	עליה (ירידה) ביתרת ספקים נטוני שירותים
186	2,005	
<b>307</b>	<b>(5,594)</b>	
		סך התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים
<b>2,819</b>	<b>(4,878)</b>	מפעילות שוטפת

נספח ב- פועלות שלא בmazeon

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

1,024      201

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

באור 1 - כללי

המכללה האקדמית אחוה (ע"ר) - (להלן: "העמותה") נרשמה כעמותה לפי חוק עמותות התש"מ - 30 ב- 30 באוקטובר 1997 נרשמה העמותה אצל רשם העמותות ומספר הרשם הוא 58-025023-1.

בתאריך 13 ביוני 2001 שונתה שם של העמותה ל: אחוה - המכללה האקדמית לחינוך (ע"ר) ונתקבל אישור מרשם העמותות לשינוי השם. בתאריך 23 ביוני 2013 שונתה שם של העמותה הקולקטת לשמה הנוכחי: המכללה האקדמית אחוה. ביום 11 ביוני 2013 אושר מיזוג העמותה עם עמותת המכללה האקדמית אחוה (להלן: "עמותת העיר"), אשר העמותה קולטה לתמוכה את עמותת העיר. המיזוג בוצע לאחר שהתקבלו כל האישורים הפורמליים לרבות אישור בית המשפט וביטול מעמד העמותה הקולקטת כעמותה עירונית שאושר על ידי שר הפנים ביום 23 באוקטובר 2012.

ביום 18 ביוני 2013 אישר רשם העמותות את תקנון הוועדות החדש של המכללה, אשר הותאם לדרישת הוועדה לתכנון ולתקצוב (להלן ות"ת). כמו כן, אישר רשם העמותות את מטרות העמותה כמפורט בתקנון.

לעמותה אישור מרשות המיסים הקובלע כי העמותה אינה מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46(א) לפקודה מס הכנסה. תוקף האישור עד לתאריך 31 בדצמבר 2020.  
כמו כן, בידי העמותה אישור ניהול ונkan לשנת 2020 מרשם העמותות.

בהתאם לתקנון כפי שאושר כאמור. מטרותיה העיקריות של העמותה הן:

קיום לומדים אקדמיים בתחום: הכשרת עובדי הוראה, חינוך, מדעי החברה, מדעי הרוח, מדעי הטבע, ניהול ותחומיים נוספים בכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה ובכפוף לכללי הוועדה לתכנון ולתקצוב, החלטותיה והנכחותיה.  
העמותה תקים פעילויות נוספות בכפוף לאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב כל עוד הפעולות האקדמיות תהוו פעילות עיקרית הן מבחינת היעדים והן מבחינת הפעולות הכלכלית. העמותה תקים ספריות, תפוח מעבדות ומתקנים שיידרשו לצורן קיום מטרותיה.  
העמותה תקים השתלמויות, סמינריונים, כנסים, פעילויות אחרות לפיתוח מקצוע, בתחום הפעולות האקדמית של העמותה.  
העמותה תקים פעילויות חינוכיות וакדיומיות ה她们ות לקהילה, כדוגמת קורסים אקדמיים לשומים חופשיים, קורסים מהתחומים האקדמיים של העמותה, לנוער ולבני הגל השלישי, והפעלת סטודנטים מתנדבים בפעילויות המחנכות למעורבות חברתיות. העמותה תפתח מחקר בסיסי ויישומי בתחום הפעולות האקדמית של העמותה.  
העמותה תעשה כל פעולה שתאה מעלה, לפי שיקול דעתה, לקיום מטרותיה.

**המועצה להשכלה גבוהה:**

בתאריך 12 ביוני 2012 החלטה המועצה להשכלה גבוהה, לאמץ את החלטת ות"ת מיום 23 במאי 2012 ולאשר את איחוד המכללה עם עמותת היעד החל משנת הלימודים תשע"ג, להעביר את העמותה לאחריות תקציבית ותקציבית של ות"ת, להעניק לעמותה הכרה זמנית ולהסמיכה להעניק תואר בוגר במדעים והכל בתנאים כפי המפורט בהחלטה. בתאריך 18 ביוני 2019 החלטה המועצה להשכלה גבוהה, להאריך את ההכרה של המכללה לתקופה זמנית של שנה, דהיינו עד לחודש יוני 2020.

**מועצה אזורית באר טוביה**

1. במכללה מועסקים עובדים המקבלים שכרם מהמועצה האזורית, ומובטחים בפנסיה תקציבית. בהתאם להסכם בין המועצה האזורית למכללה, מחייבת המועצה את המכללה בעלות שכרם של עובדים הכוללת עלות הפרשה לפנסיה.

2. בשנת 2001 הקרה המכללה מהמועצה האזורית שטח של כ- 20 דונם המשמשים כמגרש חניה ושלמה סך של 2,145 אלף ש"ח ראה באור 7.

## המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

בайורים לדוחות הכספיים

### בайור 1 - כללי (המשך)

#### מועדזה אזרית באר טוביה (המשך)

.3. בשנת 2004 נחתם הסכם ביחס לשטח של 22 דונם, בין רשות מקראע' ישראל ומועצת האזרית, לפ"ז הוקם למועצה האזרית, בנאמנות ל佗ת המכללה זכויות חכירה משנה בקרקע שימוש "ין" ויתר ל佗ת המכללה. בגין הויתור שלמה המכללה למושב "ין" סך של כ-3 מיליון ש"ח, ראה גם באור 7 ג'.

.4. בחודש אוקטובר 2000 נחתמה אמנה בין המועצה האזרית באר-טוביה (להלן - המועצה האזרית) שהיא בעלת זכויות חכירה בكمפוס מאט רשות מקראע' ישראל. בהתאם לאמנה זו המועצה האזרית נותנת לעמותה ולעמותות העיד במשותף רשות להשתמש לצרכיהן, כברת רשות, ללא תשלום בكمפוס ובמבנים ולהקים על הקרקע מבנים ומתקנים לאחר מסירת הדועה למועצה האזרית. זכות הרשות ניתנת לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים מיום חתימת האמנה. שתי המכללות רשויות להקים מבנים ומתקנים בשטח הקמפוס לאחר תואם ביניהן ולאחר רישוסו הודיעת המועצה. עמותת העיד העבירה בשנת 2005 למועצה האזרית סך השווה ל-1.5 מיליון דולר אמריקאי בהזדמנות למועצה האזרית. עמותת העיד העבירה בשנת 2005 למועצה האזרית סך תיבעה נגד המועצה האזרית בה נדרשה המועצה להחכרת הקרקע עליה ממוקם הקמפוס למכללה בחכירה משנה, ללא תמורה. ב-2 במאי 2012 הגיעו המכללה והמועצה האזרית להסכמה שקבעה שפקד דן, על פי יפלו המכללה והמועצה בשיתוף פעולה אל מול משרד הפנים, להחכרת הקרקע לבנייה הוגשה התביעת למכללה. ללא תמורה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים, בכפוף להתחייבות המכללה לחזור לעמוד בדירותות ונוהלי הקצאה ללא תמורה של משדר הפנים בכפוף לקבלת האישורים הדרושים על פי דין. במאי 2013 הגיעו המכללה, בקשה למועצה האזרית באר-טוביה לאישור הקצתה קרקע ללא תמורה או בתמורה סמלית בהתאם להנחיות שר הפנים בקשר עם הקצתה כאמור. ביום 28 במאי 2015 נחתם הסכם בין המועצה האזרית לבין המכללה להקצתה למכללה, בהתאם להנחיות שר הפנים ו-11 חודשים ואות לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים. ההסכם אישר על ידי מליאת המועצה. ההודיעת על אישור המלאה בדבר הקצתה, פורסמה באתר האינטרנט של המועצה, וזאת במקומ פרוצדורה של אישור שר הפנים להסכם ההתקשרות, מכיה הייתה המועצה רשות אותה.

### בайור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים.

#### א. הגדרות:

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכוonta שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (לרובות תיקונים שפורסמו במסגרת תקן חשבונאות מס' 36).

ביום 4 בנובמבר 2009 אישרה מליאת הוועדה לתקציב ותקציב של המועצה להשלמה גבוהה את הנחיות בדבר כל'ן חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשלמה גבוהה (להלן: הנחיות ות"ת). הנחיות מתבססות על הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: הנוסח המשולב) תוך חריגות בנושאים מסוימים. מאוחר והעומתת מיישמת את הנוסח המשולב כאמור לעיל, החריגות אלו אינן משפעות על הדוחות הכספיים של העומותה. ראה גם סעיף ט' להלן.

#### ב. בסיס הדיווח:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס הועלות ההיסטוריות זאת בהתאם להנחיות ות"ת, מאוחר והשפעת "שם תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין ערךית דוחות כספיים בסכומים מדויקים, על דוחות כספיים אלו אין מהותית, נחשבים הדוחות הכספיים כערולים בהתאם לכל'ן חשבונאות מוקובלים.

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)**  
**באווראים לדוחות הכספיים**

**ביאור 2 - עיהרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

ג. **נכסים נטו:**

בהתאם להוראות הנוסח המשולב סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה":

אוthon חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו הכספיים שלhalbן:

- כסומיים ששימושם לרכוש קבוע.
- כסומיים שייעדו על ידי הנהלת העמותה לפיתוח הקמפיין החדש ולמושגים נוספים.

"נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמן":

קיימות התנויות של התורמים לגבי השימוש בתורומות. בעת שימוש למטרות שלשם נועד, משוחררים הכספיים ומוצגים כסומיים שהוכרזו מהגבלה לפעולות בדוח על הפעילות אושחרר מהגבלה לרכוש קבוע ומוצגים בדוח על השינויים בנכסים נטו.

בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעולות במקביל להוצאה העליות שלשם נועד. הכספיים שהוכרזו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"כספיים שהוכרזו מנכסי נטו שקיימת עליהם הגבלה בדוח על הפעולות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סוגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמן".

**ב. בסיס הרישום החשבוני**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

הכנסות, לרבות תרומות והקצבות, נכללות על בסיס צבירה אם קיימ בטוחן סביר בקבלה הכספיים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחוייבות המשפטית של מקור וההכנסה ובהתקיים כל התנאים הבאים:

1. למועד פרסום הדוחות נוצרה ההתחייבות בלתי חזרת של הנתון המתייחס לתקופת הדוח.
2. מימושה של ההתחייבות איינו מוגנה בקרות אויעוץ עתידי מסויים.
3. התמורה/הקצבה התקבלה בפועל למועד עירכת הדוחות הכספיים או הינה ניתנת לאכיפה משפטית.

**ה. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקודות לזמן קצר בبنאים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת השקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

**ו. ניירות ערך סחרים**

ניירות ערך סחרים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח הוות והפסד במלואם.

**ז. שימוש באומדנים**

בעירכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכתות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפיעתם הסופית על הדוחות הכספיים אינה ניתן לקביעת מדויקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכתות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של הנהלה, השפיעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עלולה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגבייהם

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)****באיורים לדוחות הכספיים**

1. הרכוש הקבוע כולל נכסים בהקמה, מבנים, שיפוצים, כל' רכב, ציוד מעבדה, מחשבים, ריהוט וציוד משרד.
  2. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בנכי פחת שנוצר. העלות כוללת הוצאות הנитנות ליחסו ישיר לרכישת הנכס.
  3. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים מקופות לדוח רווח והפסד עם התהווותן.
  4. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
- שיעור הפחת השנתיים הינם כדלקמן:**

%	
2-10	מבנה ומערכות מבנה
5-6	ריהוט, ציוד
15-33	ציוד אלקטרוני ומחשבים
15	כל' רכב
5	תאים פוטו וולטאים

נכסים בהקמה אינם מופחתים עד למועד הפעולם.

**ט. שער חליפין ובסיסי הצמדה:**

1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שער החליפין הייצאים בתאריך המאzan.
2. יתרות הצמודות למLEE המחייבים לצורן. מוצגות בהתאם לתנאי הצמדה היתרה.

להלן פרטים על מדדי המחייבים לצורן ושער החליפין של הדולר של ארעה"ב:

שער החליפין של הדולר	מדד ידיע	מדד בגין	מדד ידיע

**תאריך הדוחות הכספיים:**

ליום 30 בספטמבר 2019  
ליום 30 בספטמבר 2018

**שיעור השינוי לשנה שהסתיים מה:**

ביום 30 בספטמבר 2019	ביום 30 בספטמבר 2018
0.6	0.3
1.19	1.20

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)**  
**בニアורם לדוחות הכספיים**

**ביאור 3 - מזומנים ושוני מזומנים**

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,972	3,711	חשבונות>User and Shareholders' Equity
20,952	40,104	Financial Instruments at Fair Value through Profit or Loss
<b>37,924</b>	<b>43,815</b>	

חשבונות>User and Shareholders' Equity  
Financial Instruments at Fair Value through Profit or Loss

**ביאור 4 - השקעות בניירות ערך סחריים**

ليوم 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,224	10,289	אגרות חוב
4,975	5,368	קרןנות נאמנות
3,421	2,937	תעודת סול
2,654	2,140	מניות
<b>28,274</b>	<b>20,734</b>	

אגרות חוב  
קרןנות נאמנות  
תעודת סול  
מניות

**ביאור 5 - חיבאים ויתרונות חובה**

ليوم 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,046	3,533	משרדיה של הממלכה, רשות מקומיות ומוסדות
1,628	2,616	חברות כרטיסי אשראי - גביית שכר לימוד
446	328	הכנסות והוצאות לקבל בגין שכר לימוד (*)
126	101	המחאות לגביה
86	92	חיבאים אחרים
54	53	הוצאות מראש
11	-	משתמשים מקבלים
<b>7,397</b>	<b>6,723</b>	

משרדיה של הממלכה, רשות מקומיות ומוסדות  
חברות כרטיסי אשראי - גביית שכר לימוד  
הכנסות והוצאות לקבל בגין שכר לימוד (\*)  
המחאות לגביה  
חיבאים אחרים  
הוצאות מראש  
משתמשים מקבלים

ליום 30 בספטמבר 2019 - לאחר ניכוי הפרשה להובות מסופקים בסך 189 אלפי ש"ח  
(ליום 30 בספטמבר 2018 – 206 אלפי ש"ח). (\*)

## המכללה האקדמית אחותה (ע"ר)

ב'אורים לדוחות הכספיים

### עתודות(יעודה) לזכויות עובדים בעת פרישה. בטן

ב'א/or 6

העתודות משקפות את התchia"בות המכללה לעובדייה הקבועים, בשל סיום ימי עבודה מעמיד בניכוי התchia"בות המכוסה במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים ו קופות פנסיה. הסכמים הנכברים במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים ו קופות פנסיה אינם בחזקתה ובניהולה של המכללה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. בשנת 2008 הושלמו הפרשות בגין מורים המועסקים במכללה מתאריך תחילת עבודתם.

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,868	3,006	
(6,340)	(6,775)	
1,094	1,307	
(1,378)	(2,462)	

התchia"בות לפיצויים  
בנכוי יעודה שהופקדה (כולל רווחים שנצברו)  
התchia"בות בגין אי ניצולumi מחלוקת

**המכללה האקדמית אחות (ע"ר)**  
**بيانורם לדוחות הכספיים**

ביאור 7 - רכישת הבניין, נסן

א. הרכיב:

סה"כ	תאיס פוטו	ממחسبות וילטאים	כלי רכב	בתכנון	ריהוט וציוד	בניין חדש	מבנה, מבנים ניידים ומרש חניה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
117,540	551	57	16,256	14,896	19,128	66,652	עלות ליום 1 באוקטובר 2018
18,022	-	-	3,046	498	11,213	3,263	תיסופות ליום 30 בספטמבר 2019
<b>135,562</b>	<b>551</b>	<b>57</b>	<b>19,304</b>	<b>15,394</b>	<b>30,341</b>	<b>69,915</b>	
							פחות נוצר ליום 1 באוקטובר 2018
52,503	234	57	11,944	14,294	-	25,874	תיסופות ליום 30 בספטמבר 2019
3,189	28	-	894	567	-	1,700	
<b>55,692</b>	<b>262</b>	<b>57</b>	<b>12,838</b>	<b>14,861</b>	<b>-</b>	<b>27,674</b>	
							יתרה מופחתת ליום 30 בספטמבר 2019
79,870	289	-	8,466	533	30,341	42,241	יתרה מופחתת ליום 1 באוקטובר 2018
65,037	317	-	4,312	602	19,128	40,678	
							שיעור הפחות השנתיים
	<b>5%</b>	<b>15%</b>	<b>33%</b>	<b>5-6%</b>	<b>4%</b>	<b>2-10%</b>	

ב. המרקם בין המבנים בהם פועלת המכללה

בגן המבנים המשמשים את העמותה ועמותת העירייה של מילון דולר כהছזר השקעות המוצעה האזוריות במכבים אלו - ראה באור 1.ה.ה. 4.ה.ה. השיקעת בשיפוע, בהסתמך כיותה, בניית לצרכי למוד ובונית מבנים שבוצעת על ידי המכללה, כולל בנסוגת הרשות הקיבוצית, החל משנת 2015, הוקצתה הקרקע, כולל המבנים המציגים עלייה למכללה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים, ללא תמורה - ראה באור 1.ג.ה.ה.

**המכללה האקדמית אחותה (ע"ר)**  
**ביורוים לדוחות הכספיים**

ביאור 7 - רכוש קבוע. נטו (המשך)

ג. הסכם "מגרש החניה"

המועדנה האזרית החכיה, בחייבת משנה, למכללה אחותה, שטח של כ-20 דונם ( חלק מחלוקת 34 בגוש 2711 ), לשם הרחבת המכללות. זאת ל-999 שנים, הכל בהתאם ובכפיפות לאמור בחוזה חכירת משנה שנחתם ביום 24.2.2002 בין המועצה האזרית, מצד אחד לבין מכללת אחותה מצד שני (להלן בהתאם ל- "מגרש החניה") התמורה לשולמה למועצה בגין הזכות האמורה עמדת סך של ס"ק 2,145,262 נס בתוספה מע"מ.

הסכם "מגרש האפרסקים"

הסכם נוסף, ביחס לשטח של כ-22 דונם ( חלק מחלוקת 34 בגוש 2711 ) נחתם ביום 26.9.2004 בין רשות מקראקי ישראל, מצד אחד, לבין המועצה האזרית, מצד שני, לפ"ז הוקמו למועצה האזרית, בנאמנות, עברו המכללה, זכויות חכירה במגרש למטרת "הרחבת מכללת אחותה" (להלן "מגרש האפרסקים"). ביום 1.9.2004 נחתם הסכם בין מושב ינון, העומתת והמועדנה האזרית לקשר למגרש האפרסקים, במסגרתו: מושב ינון ותיר על זכויותיו במגרש האפרסקים והחזירו למנחל בתנאי ועל מנת שהרשאות מקראקי ישראל תחכיר למועצה האזרית, בנאמנות עבור המכללה, או המכללה האקדמית אחותה לתקופה של 49 שנה למטרת הרחבת מכללת אחותה; בגין יתרו מושב ינון על זכויותיו במגרש האפרסקים. העומתת שלימה למושב ינון סכום כולל של כ-3 מיליון ש". ביום 1.6.2014 שלימה המכללה דמי חכירה בסך של כ 1.6 מיליון ש"ג בגין התקופה מ-1.4.2008 עד 1.6.2014 והחל ממועד זה דמי החכירה ישולם באופן שוטף. לביקשת הוות"ת התכח"בה המועצה האזרית לק"י את התchia"בotta כנאמן בהתאם להסכם, וכן התכח"בה לפעול לרישום הערת אזהרה בדבר הנאמנות בספרי רשות מקראקי ישראל. ככל שיינטן מימון למילויו על ידי הוות"ת התכח"בה המועצה שלא לבצע כל עסקה בקרקע, אלא לאחר קבלת אישור הוות"ת. ביום 11 לאוגוסט 2014, הוציא רשות מקראקי ישראל אישור כי מגרש האפרסקים מוחזק על ידי המועצה האזרית בנאמנות עבור המכללה.

ד.   
המכללה הגישה לות"ת בקשה לקבלת תקציב בגין לצורך בנין חדש.  
ההשקעה במבנה נאמדת בכ- 42 מיליון ש"ח, בהתאם להחלטות הוות"ת. סה"כ השתתפות הוות"ת עומדת על 13.2 מיליון ש"ח . ע"פ החלטת יסיבת הוועד המנהל שהתקיימה ב- 02.05.2018 יועדו כ- 6.7 מיליון ש"ח לצורך הקמת בגין חדש. לאחר השימוש עמדת הקרקע על כ 29 מיליון ש"ח, ולאחר שימוש במספר המיעדים לר"ק, עומדת הקרקע נכון ליום 30.09.19 על יתרה של כ- 6.7 מיליון ש"ח.

ביאור 8 - עובדים ומואדיות

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,547	2,790	עובדים בגין שכר
1,097	1,057	הפרשה לחופשה
690	809	מס הכנסה ניכויים
618	657	קופות תגמולים ופנסיה
486	512	ביטוח לאומי
316	293	מועצה אזרית באר טוביה
286	220	קרנות השתלמות
<b>6,040</b>	<b>6,338</b>	

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)**  
**בайורים לדוחות הכספיים**

**בайור 9 - זכאים ויתרות זכויות**

لיום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
401	348
392	269
70	288
<b>863</b>	<b>905</b>

הכנסות מראש מהות"ת  
 סטודנטים זכאים  
 הוצאות לשלם

**באיור 10 - ספקים וננותן שירותים**

لיום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,841	6,041
1,103	85
<b>4,944</b>	<b>6,126</b>

ספקים וננותן שירות אחרים  
 המחאות לפרעון

**באיור 11 - הוועדה לתקציב וلتகציב**

لיום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,425	(342)
66,333	74,950
(71,100)	(66,000)
<b>(342)</b>	<b>8,608</b>

יתרת לתחילת השנה  
 הקצבות שוטפות בשנת הלימודים  
 התקבלים במשך השנה  
 יתרת חובה לסוף השנה

**המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)**  
**ביורוים לדוחות הכספיים**

ביאור 12 - השתתפות והקצבות מהותית

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
56,005	56,049	הקצבה לפעילויות שוטפת (כולל שייפוי בגין הפחתת שכיר לימוד)
1,406	5,436	הקצבה עבור הרחבת נגישות ההשכלה gabohah לחברה הערבית
2,791	3,200	הקצבה עבור מערות סטודנטים וקדמייה בקהילת
1,891	2,003	הקצבה בגין עידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית
1,510	1,253	הקצבה עבור מכינות קדם אקדמיות
222	500	הקצבה מיוחדת עבור סטודנטים יוצאי אתיופיה
950	424	הקצבה מיוחדת עבור יציאה עצמאית
284	251	הקצבה מיוחדת עבור תכנית תקווה ישראלית
68	118	הקצבה מיוחדת עבור סטודנטים בעלי ליקוי למידה
560	-	הקצבה מיוחדת עבור דיגיטלית
278	-	הקצבה מיוחדת עבור איכות ההוראה
<b>65,965</b>	<b>69,234</b>	

ה攉אות הפעלה, אחזקה וצרכי משרד

ה攉אות אחזקת הקמפוס  
 קשיי חוץ והמצאות פדגוגיות  
 חומרם וצרכי לימוד  
 אחזקת שירות מחשב והדרונות  
 מחקר  
 אירות וכיוב  
 אחזקת כלי רכב  
 "יעץ והדרכה  
 טלפונים ותקשורת  
 ציוד משרדיה והdfsotot  
 דמי חבר  
 המוצאות אחרות

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,982	5,038	ה攉אות אחזקת הקמפוס
2,923	2,954	קשיי חוץ והמצאות פדגוגיות
2,048	2,178	חומרים וצרכי לימוד
1,780	1,804	אחזקת שירות מחשב והדרונות
901	547	מחקר
264	319	אירות וכיוב
118	185	אחזקת כלי רכב
152	141	"יעץ והדרכה
153	123	טלפונים ותקשורת
230	121	ציוד משרדיה והdfsotot
171	117	דמי חבר
289	285	הוצאות אחרות
<b>14,011</b>	<b>13,812</b>	

**המכללה האקדמית אחותה (ע"ר)**  
**بيانוים לדוחות הכספיים**

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וככלויות

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,765	5,010	הוצאות הנהלה וככלויות
551	608	יעץ, טיפול משפטי והוצאות מקצועיות אחרות
300	222	גייס תרומות
172	174	הנהלת חברותות, חברות שכר, תקציב ובקשה תקציבית
184	171	אחזקת כל רכב
106	131	גמול השתתפות בישיבות לחבריו הוועד המנהל
246	134	ביקורת חברותות וביקורת פנים
106	110	אחזקת ותיקין
73	88	צד משדרי, הדפסות ונסיעות
52	36	ארונות, כיבודים ועדפות
26	20	דו"ר, טלפון ותקשורת
19	20	ביטוח
<b>6,600</b>	<b>6,724</b>	

ביאור 15 - הכנסות(הוצאות) מימון, נטו

لיום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
734	819	הכנסות מנירות ערך
84	22	הכנסות שעורך, ריבית והפרשי שער
(230)	(295)	بنיכוי عمלו, ריבית והוצאות בנקאות
<b>588</b>	<b>546</b>	

ביאור 16 - סינוג כמלכ"יר

בידי העמותה אישור משלטונות מס ערף נוסף לפיו העמותה מסוגת כמלכ"יר.

ביאור 17 - מיסים

- א. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערף נוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערף נוסף ששולם בגין תשומות שאין להחזיר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים שבಗינם מונל המס.
- ב. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עדפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגין הוטל המס.
- ג. טרם הוציאו למכללה תשומות מס הן במישור הניכויים והן במישור השומה כמלכ"יר

## המכללה האקדמית אחוה (ע"ר)

### בニアורם לדוחות הכספיים

#### ביאור 18 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. כתוב שיפוי לנושאי משרה - נשיא, מנכ"ל, חברי ועד הנהל, חברי ועדת הביקורת וחברי האסיפה הכלכלית:

העמותה התחייבה כלפי נושא משרה בעמותה, כי בנסיבות כל דין לרבות הדין החל מכיה החוק על נושא משרה אשר יחולו בשינויים המחייבים וכפוף לתנאים שפורטו בכתב השיפוי שנמסר לנושא משרה כאמור, כי העמותה תשפה את מקובל כתוב השיפוי בגין פעולות שבוצעו או יבוצעו בהיוותם נושא משרה.

ב. העמותה ביטהה את נושא משרה לכיסוי הוצאות בגין תביעות משפטיות בישראל.

ג. גמול השתתפות בישיבות לחבריו הוועד המנהל:

העמותה משלם גמול השתתפות בישיבות לחבריו הוועד המנהל בהתאם לתקנות העמותות (גמול ליושב ראש ועד, לחבר ועד ולחבר ועדת ביקורת בעמותה), התשס"ט - 2009. סך ההוצאות בגין גמול השתתפות בישיבות שנרשמו בשנתה שהסתיים ב-30 בספטמבר 2019 הין בסך כ-131 אלפי ש"ח (בשנה שהסתיים ב-30 בספטמבר 2018 בסך כ-106 אלפי ש"ח).

#### ביאור 19 - תרומות מעל 100 אלפי ש"ח

לשנה	לשנה
שהסתיים מה	שהסתיים מה
30 ביום	30 ביום
בספטמבר	בספטמבר
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
280	553
25	30
<b>305</b>	<b>563</b>

Smart Family Foundation  
תורמים מתחת לסכום של 100 אלפי ש"ח

**המכללה האקדמית ארכוה (ע"ר)**

**בайורים לדוחות הכספיים**

**גופח - השוואת תקציב מאושר מול ביצוע לשנת הלימודים תשע"ט**

<b>לשנה שהסתיימה</b>		
<b>ליום 30 בספטמבר 2019</b>		
<b>תקציב החברה</b>	<b>ביצוע</b>	
<b>מאושר לשנת תשע"ט</b>	<b>(לא מבוקר)</b>	
69,234	64,700	מחוזר הפעולות השתתפות והקצבות מהרו.ת.ת.
33,596	30,282	הכנסות מסטודנטים
9,245	5,483	השתתפות והקצבות משרד החינוך
1,778	2,147	הכנסות אחרות
570	-	סקומיים שוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<b>114,423</b>	<b>102,611</b>	
47,748	53,911	הוצאות הפעולות שכר ומלות עבודה הוראה ושירותי הוראה
19,821	21,266	שכר מלות עבודה הנהלה
13,812	15,939	הוצאות הפעלה אחזקה וצריכי משרד
4,054	4,608	שירותים לסטודנטים- מילגות פחת מחשבים, תוכנות, ציוד מבנים
3,188	-	
<b>88,623</b>	<b>95,724</b>	הכנסות נטו מפעולות
25,800	6,887	
6,859	5,753	הוצאות הנהלה וכליות ופרסום
4,298	3,890	הוצאות הנהלה וכליות ופרסום
<b>11,157</b>	<b>9,643</b>	הוצאות פרסום ויחסי ציבור
14,643	(2,755)	(גרעון) / עדף לפני מימון, נטו
547	100	הכנסות מימון, נטו
<b>15,190</b>	<b>(2,655)</b>	הוצאות הכנסות נטו לשנה
1,037	2,330	תקבול מהרו.ת. לשיפור תשתיות הוראה
-	3,000	הפרשה מקרן יצאה לעצמאות
3,189	-	בתוספת הוצאות פחת
(2,285)	(2,675)	בנייה ותוספות לרכוש קבוע
<b>17,131</b>		