

המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|-------|--|
| 2 | דווח רואה החשבון המבקר |
| | דווחות הכספיים |
| 3 | דווח על המצב הכספי |
| 4-7 | דווחות משלבים על הפעולות והשינויים בנכסיים נטו |
| 8-9 | דווחות על תזרימי המזומנים |
| 10-23 | באורים לדוחות הכספיים |

דו"ח 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) לימי 30 בספטמבר, 2020 ו- 2019, את הדוחות המשולבים על הפעולות והשינויים בנכסי נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתiyaו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכללה האקדמית. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה החשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מattoנו 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 האומדן המשמעותי שונעשו על ידי הנהלת המכללה האקדמית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימי 30 בספטמבר, 2020 ו- 2019, את תוכאות פעולותיה והשינויים בנכסי נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתiyaו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ג'וֹסְטְ פּוֹרֶר גַּבָּאִי אֶת קָסִידָר
רֹואֵי חֲבָנוֹן

bara שבעה,
21 במרס, 2021

ליום 30 בספטמבר
2019 2020
אלפי ש"ח

באור

| 26,721 | 16,792 | 3 |
|----------------|----------------|-------|
| 147,790 | 177,234 | (א) 4 |
| 8,277 | 6,870 | 5 |
| 182,788 | 200,896 | |

רכוש שוטף

موظמים ושווים מזומנים
השකעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

| 3,827 | 14,002 | 4 (ב') |
|--------------|--------------|----------|
| 44 | 74 | 6 |
| - | - | 8 |
| 1,799 | 2,660 | 7 |

השקעות וחובות לזמן ארוך
השකעות לזמן ארוך - פקdon בתאגיד בנקאי
הלוואות לעובדים
יעודה לבנייה התchieיביות בשל סיום יחסית עובד מעביד, נטו
השקעה בחברה מוחזקת

| 5,670 | 16,736 | 9 |
|----------------|----------------|---|
| | | |
| 405,215 | 410,473 | |
| 133,193 | 144,291 | |

רכוש קבוע

הוצאות
בנייה - פחות שנცבר

| 272,022 | 266,182 |
|----------------|----------------|
| 460,480 | 483,814 |

סה"כ נכסים

| 1,698 | 6,863 | 10 |
|---------------|---------------|-----------|
| 15,033 | 15,898 | 11 |
| 9,089 | 7,106 | |
| 11,851 | 13,386 | 12 |

התchieיביות שוטפות
מקדמות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל
משכורות והוצאות נלוות שנצברו
התchieיביות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

| 37,671 | 43,253 | |
|--------|--------|----|
| - | - | 13 |

התקשרות והתchieיביות תלויות

| 328 | 374 | |
|--------------|--------------|-----------|
| 147,921 | 171,935 | 14 |
| 272,022 | 266,182 | |
| 2,538 | 2,070 | 15 |

נכסים נטו של לא קיימת לגבים הגבלה:
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
שלא יועדו על ידי הנהלה
שיועדו על ידי הנהלה
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

| 422,809 | 440,561 |
|----------------|----------------|
| 460,480 | 483,814 |

סה"כ התchieיביות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

עו"ד מאיר סהאר
סגן י"ר הוועד המנהלי

פרופסור אלchanן אברמוביץ'
י"ר הוועד המנהלי

פרופסור יהודה חדד
נשיא

21 במרץ, 2021

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשון שהשתתף מלחמה בז'יז'וקה דה גראנדה ב-30 ביוני 2020

| שקלים לגביהם הגבלה | | שאין לגביהם הגבלה | | נכסים נטו לשימוש לפעילה | |
|--------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| סה"כ | בעלות אופי זמןנו | נכסים נטו שישמשו לרכוש קבוע | שלא יודען על ידי ההנהלה | נכסים נטו לשימוש לפעילה | נכסים נטו לשימוש לפעילה |
| 133,335 | - | - | - | 133,335 | |
| 47,515 | - | - | - | 47,515 | |
| 13,203 | - | - | - | 13,203 | |
| 6,789 | 6,443 | - | - | 346 | |
| 332 | - | - | - | 332 | |
| 318 | - | - | - | 318 | |
| - | (6,264) | - | - | 6,264 | |
| <u>201,492</u> | <u>179</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>201,313</u> |
| 126,962 | - | - | - | 126,962 | |
| 12,523 | - | - | - | 12,523 | |
| 5,125 | - | - | - | 5,125 | |
| <u>144,610</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>144,610</u> |
| 56,882 | 179 | - | - | 56,703 | |
| 26,835 | - | - | - | 26,835 | |
| 12,069 | - | - | - | 12,069 | |
| 17,978 | 179 | - | - | 17,799 | |
| (217) | - | - | - | (217) | |
| <u>17,761</u> | <u>179</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>17,582</u> |

בראוניים מהצורה מובהקת מלבד נלמי ורדר מדבדמות היפותנית.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020

| סה"כ | בעל恣民 | בעל恣官 | נכסים נטו לשימוש לפעריות | שאין לגיביהם הגבלה | |
|---------|-------|----------|-----------------------------|--|--|
| | | | | נכסים נטו לשימוש שלא יועדו על ידי הנהלה | נכסים נטו לשימוש ש Dowud על ידי הנהלה |
| - | - | - | 24,014 | (24,014) | |
| - | (647) | 647 | - | - | |
| | | | | | שינויים אחרים במהלך השנה: |
| | | | | | סקומיים שיועדו על ידי הנהלה סקומיים ששוחרו מנכסיים נטו שהוגבלו שישמשו לרכוש קבוע |
| | | | | | העברת סקומיים שלא קיימת לגיביהם הגבלה: |
| | | | 4,768 | (4,768) | שישמשו לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע |
| | | | (68) | 68 | עודף העלות על התמורה ממימוש רכוש קבוע |
| (9) | - | (9) | - | - | סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות |
| - | - | (11,178) | - | 11,178 | |
| 17,752 | (468) | (5,840) | 24,014 | 46 | <u>סך כל השינויים במהלך השנה</u> |
| 422,809 | 2,538 | 272,022 | 147,921 | 328 | <u>יתרה ליום 1 באוקטובר 2019</u> |
| 440,561 | 2,070 | 266,182 | 171,935 | 374 | <u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2020</u> |

הប��רים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019

| סה"כ | בעל אופי | זמן | לרכוש קבוע | שימוש קבוע | נכסים נטו | שלא יועדו | ידי | על ידי | הנהלה | שאין לגביהם הגבלה | | באור |
|---------------------------|-----------|----------|------------|------------|----------------|-----------|----------|----------|----------|-------------------|---------|---------|
| | | | | | | | | | | לפעולות | לשימוש | |
| סקירתם לגביהם הגבלה | | | | | | | | | | שאין לגביהם הגבלה | | |
| 130,146 | - | - | - | - | 130,146 | - | - | - | - | נכסים נטו לשימוש | | 10 |
| 46,602 | - | - | - | - | 46,602 | - | - | - | - | לפעולות | | |
| 11,365 | - | - | - | - | 11,365 | - | - | - | - | | | |
| 7,847 | 7,847 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 889 | - | - | - | - | 889 | - | - | - | - | | | |
| 355 | - | - | - | - | 355 | - | - | - | - | | | |
| - | (7,801) | - | - | - | 7,801 | - | - | - | - | | | |
| 197,204 | 46 | - | - | - | 197,158 | - | - | - | - | | | |

מחזור הפעולות
הकצתות ומunkenim ממשלה ישראל
הכנסות משכר לימוד
הכנסות מכינה קדם אקדמית
תרומות והקצתות מאחרים
הכנסות שירותי ומכירות
הכנסות אחרות, נטו
סכוםים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו
לפעולות
סה"כ מחזור הפעולות

| סה"כ | הוצאות הוראה ושירותי עזר | מלגות ורוחחה לסטודנטים | הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר | הוצאות הפעולות | | הכנסות נטו מפעולות | הוצאות אחיזה | הוצאות הנהלה וככלויות | הוצאות נטו לפניה מימון | הוצאות מימון, נטו | הוצאות נטו לשנה |
|----------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------|----------|--------------------|--------------|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| | | | | הgelah | לפעולות | | | | | | |
| 125,622 | - | - | - | - | - | 125,622 | - | - | - | - | - |
| 13,243 | - | - | - | - | - | 13,243 | - | - | - | - | - |
| 5,285 | - | - | - | - | - | 5,285 | - | - | - | - | - |
| 144,150 | - | - | - | - | - | 144,150 | - | - | - | - | - |
| 53,054 | 46 | - | - | - | - | 53,008 | - | - | - | - | - |
| 29,420 | - | - | - | - | - | 29,420 | - | - | - | - | - |
| 12,550 | - | - | - | - | - | 12,550 | - | - | - | - | - |
| 11,084 | 46 | - | - | - | - | 11,038 | - | - | - | - | - |
| 5,353 | - | - | - | - | - | 5,353 | - | - | - | - | - |
| 16,437 | 46 | - | - | - | - | 16,391 | - | - | - | - | - |

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019

| סה"כ | בעל恣מי | בעל恣מי | שאינם לגבייהם הגבלה | | | נכסיים נטו לשימוש לפעולת | שלא יועדו על ידי על ידי הנהלה | נכסיים נטו שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | נכסיים נטו שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
|---------|--------|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | | | | |
| - | - | - | - | 20,525 | (20,525) | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
| - | (340) | 340 | - | - | - | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
| (10) | - | - | 7,470 | - | (7,470) | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
| - | - | (10) | (108) | - | 108 | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
| - | - | (11,592) | - | - | 11,592 | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח | סקוםים שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח |
| 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> | | | |

שינויים אחרים במהלך השנה:

סקוםים שישמשו על ידי הנהלה
סקוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלושישמשו לרכוש קבוע
העברת סקומים שלא קיימת לגבייהם
הגבלה:שישמשו לרכוש קבוע
שנבעו ממימוש רכוש קבוע
עודף העולות על התמורה ממימוש רכוש
קבוע
סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחותסך כל השינויים במהלך השנהיתרה ליום 1 באוקטובר 2018יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

| 2019 | 2020 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח | |

| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
|---------------|---------------|---|
| 137,500 | 138,500 | הקצבות וمعنىים שנתקבלו ממשלה ישראל |
| 59,007 | 62,677 | תקבולים מסטודנטים ומוסדות עבור שכר לימוד ושירותים |
| 1,244 | 650 | תקבולים מהכנסות שירותי וממכירות |
| 7,922 | 6,381 | תקבולים לפועלות מיוחדות |
| 294 | 812 | הכנסותימון, נטו |
| (114,883) | (118,648) | תשולם שכר והוצאות נלוות |
| (48,882) | (43,648) | תשולם לספקים |
| (10,190) | (9,681) | معنىים וסיעע לסטודנטים |
| <u>32,012</u> | <u>37,043</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |

| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> |
|-----------------|-----------------|--|
| (1,599) | (861) | השקעה בשטר הון של חברה מוחזקת |
| (15,896) | (41,786) | השקעה בפקדון בתאגיד בנקאי, נטו |
| (13,989) | (5,534) | רכישת רכוש קבוע |
| 108 | 68 | תמורה ממימוש רכוש קבוע |
| (2,259) | 1,139 | מימוש (השקעה) השקעות זמן קצר, נטו |
| (713) | (414) | השקעות המשמשות כיעודה לפיצויי פרישה, נטו |
| (32) | (94) | מתן הלוואות לעובדים, נטו |
| <u>(34,380)</u> | <u>(47,482)</u> | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |

| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> |
|---------------|---------------|--|
| <u>1,160</u> | <u>510</u> | תרומות שהתקבלו למימון ורכוש קבוע |
| <u>1,160</u> | <u>510</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| (1,208) | (9,929) | <u>ירידה במזומנים ושווי במזומנים</u> |
| <u>27,929</u> | <u>26,721</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>26,721</u> | <u>16,792</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר
2019 2020
אלפי ש"ח

התאמאה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעולות והשינויים בנכסי נטו
لتזרים המזומנים מפעילות שוטפת

| | | |
|--------|--------|-----------------|
| 16,391 | 17,582 | הכנסות נטו לשנה |
|--------|--------|-----------------|

הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:

| | | |
|---------|--------|---|
| 11,592 | 11,177 | פחת |
| 713 | 414 | עליה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד- מעביד |
| (5,059) | 1,028 | ירידת (עלית) ערך השקעות |
| 46 | (331) | התאמאות בגין סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לפעולות |

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

| | | |
|-------|---------|---|
| 1,012 | 1,472 | ירידה בחיבים ויתרות חובות |
| 1,023 | 865 | עליה במשכורות והוצאות נלוות שנצברו |
| (302) | (1,864) | ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים |
| 7,354 | 5,165 | עליה במקומות על חשבון בהקצבות ממשלה ישראל |
| (758) | 1,535 | עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

פעולות שלא במזומנים

| | | |
|-------|-----|-------------------------------|
| 1,022 | 903 | רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים |
|-------|-----|-------------------------------|

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

באור 1 : כל

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

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 בארכואה תחומי הנדסה: תוכנה, תעשייה וניהול, הנדסת חשמל ואלקטרוניקה והנדסה י록ה. החל משנת הלימודים תשפ"ב תפעיל המכללה שתי תוכניות חדשות שאושרו על ידי המל"ג לתואר ראשון בפקולטה לאדריכלות ועיצוב, תואר ראשון באדריכלות B.Arch ותואר ראשון בתקשורת חזותית B.Des.

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

בחודש ינואר, 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצויות נגיף הקורונה המתפשט במהירות בעל מצב חירום בריאוטי עולמי. במקביל להשפעות על חי אדם, להתפרצויות הנגיף השפעות עסקיות ומקרו כלכליות משמעותיות, גLOBליות ו מקומיות, עם השלכות הולכות וגדלות.

עם התפשטות נגיף הקורונה, בארץ ובעולם, שוקי המניות בעולם ובישראל הגיעו להתפתחויות בירידות מחירם חמורות ועליה בתנודותיו. תיק ניירות הערך של המכללה כולל ניירות ערך صحירים, ולפייך מושפע אף הוא מהמגמות השילתיות בשוק ההון. בשנת הדוח התחווה למכללה הפסד מתיק ניירות הערך שטרם מושם בסך כ- 1 מיליון ש"ח. מתאריך הדיווח ועד למועד אישור הדוחות הכספיים התחווה למכללה רווח בסך כ- 2.7 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 הרשותות השונות. בכלל, במהלך השנה שחלפה נערכה המכללה בהתאם להוראות ולעذכונם במדיניות, ונערכות לעדכונים נוספים, ככל שייהי, ולהשלכותיהם על המשק הישראלי בכלל ועל מערכת ההשכלה הגבוהה בפרט.

באור 2 : עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

בהתאם להנחיה של תקן חשבונאות מס' 9 דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן- תקן 9). הדוחות הכספיים של המכללה נערכו בהתאם ל吉利 דעת מס' 69 כלל חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, על תיקוני והבהרותיו ותקני חשבונאות מס' 5 ו- 36. כמו כן ראה סעיף י"ב להלן.

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, התחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרות של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבועות הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההgeloth המוטלות על אותם מקורות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ב. מתכונת העERICA של הדוחות הכספיים (המשך)****דוח משולב על הפעולות והשינויים בכספיים, נטו**

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

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

ב) נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני.

ג. שימוש באומדןים

בעירcit הדוחות הכספיים נדרש הנהלה להשתמש באומדןים והערכתות המשפיעים על הנתונים המדויחים 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 מאמদנים אלו.

ד. הכנסות

הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. הכנסות מההעברות חד – צדיות, כגון: תרומות, הקצבות ומtranoot, שהובתו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה, אם קיים מועד אישור הדוחות הכספיים לפיו נוצרה הבטחה של הנתן נכון לתאריך הדוח המתיחס לתקופת הדוח. התרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה או על ידי נאמן עד למועד אישור הדוחות הכספיים והתרומה אינה מותנית בנסיבותaira עתידי מסויים.

הकצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכוימים שאושרו. מנתנות המתקבלות בנכסים שאינם כספיים נכללות לפי שוויין הנאות הנAMD בעית קבלתן.

ה. הוצאות

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

ו. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשיים כהשיקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בبنקים שהתקופה עד למועד פדיוןם בעית ההשיקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

ז. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשיקעה. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדיםם.

ח. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחיריםמושקעים לזמן קצר ונינגים למים בטוחה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים להכנסות מימון, נטו.

ט. הפרשה לחובות מסווקים

ה הפרשה לחובות מסווקים מחושבת בחלוקת באופן ספציאלי בגין חובות של דעת הנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלוקת לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך). רכוש קבוע

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בנייה פחת שניצב ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה נוספת.

הפחית מהושב בשיעורים שונים על בסיס שיטת הקו הישר לארך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

| % | |
|------|-------------|
| 2 | בנייה |
| 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 שונים הנחשיים כמספיקים להפחית הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך בניינים במידה ובנין מסוימים בר- שימוש או איןו משמש יותר את מטרות המכללה עד לסכום בר- ההשבה שלו.

2. כספים שמקורם מתנות והקצבות המתבלotas למימון רכוש קבוע טרם 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 מ אחראית הדוחות הכספיים של החברות הבנות בדוחות הכספיים מחוסר מהותיות. ההשקעות בחברות הבנות מוצגות על פי שוויון המאזני.

יב. צדדים קשורים

כהגדתם בתקן חשבונאות 41, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

יג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

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

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

להלן נתוני מדד המחיירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית ושל האירו:

| שער החליפין של 1 אירו ש"ח | שער החליפין של 1 \$ אמרה"ב ש"ח | מדד המחיירים לצרכן נקודות*) | ליום 30 בספטמבר, 2020 30 בספטמבר, 2019 | שיעור השינוי לשנה שהסתימה ביום: 30 בספטמבר, 2020 30 בספטמבר, 2019 |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| 4.025 | 3.441 | 132.77 | | |
| 3.805 | 3.482 | 133.83 | | |
| % | % | % | | |
| 5.8 (9.7) | (1.2) (4.0) | (0.8) 0.3 | | |

*) המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**יד. גילי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישום**

בחודש אוגוסט, 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן מס' 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" התקן החדש פורסם לאור העובדה שה吉利 דעת מס' 69 תוקן מס' ר' רב של פעמים ונערך בזמןו במתכונת שאינה מקובלת עוד בתקינה החשבונאית. התקן החדש מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למילכ"רים המחליף את גilio דעת 69 ותיקוניים לו וכן את תקן חשבונאות מס' 9.

השינויים העיקריים בתקן לעומת התקינה הקודמת המתיאחים למכללה:

א. הכרה בהכנסות בגין תרומות והבטחות (העברות חד-צדדיות) -

התקינה הקודמת - הכנסות מההעברות חד-צדדיות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יכולו כהנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה, בהתאם לתנאים הקיימים בגilio דעת 69 ותיקוניו.

התקינה החדשה - הבטחות - התקן קובע כי הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצורת תיעוד ניתן לאימונות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית של הבטחה. הבטחות בלתי מותניות עם מועד פירעון בתקופות עתידיות יכולים כהוסף לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה ויוכלו כהנסות באוטן תקופות עתידיות (אלא אם התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת).

לגביה תרומות שהתקבלו, התקן מבחין בין תרומה בלתי מותנית וקובע כי תרומות בלתי מותניות יכולים כהוסף בתקופה שבה התקבלו, ואילו תרומה מותנית לא תוכר עד אשר התרומה הופכת לבטיחה מותנית. אין דרישת שהתרומה התקבל בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים לצורך הכרתה.

ב. נכסים שהתקבלו ללא תשלום -

התקינה הקודמת - גilio דעת 69 קבע כי רכוש קבוע שהתקבל ללא תשלום (והתמורה ממנו אינה מוגבלת) יכול כהוסף לרשות הקבוע וכתוספה לנכסים נטו ששימשו לרשות קבוע (קרי, כתוספה ישירה לנכסים נטו, ללא הכרה בהכנסה בדוח על הפעילויות).

התקינה החדשה - נכס קבוע שהתקבל ללא תשלום יכול כהוסף לרשות הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקרה לפי שוויו ההוגן. נכס שהתרום לא קבוע תקופת שימוש מוגדרת למשעה ניתן למימוש מיידי. התרומה מקבילה לתרומה במזומנים וכן התרומה תוכר כהנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לפי השווי ההוגן של הנכס במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המוצע. לעניין קבלת תרומה במזומנים לצורך הקמת נכס - בתום הקמת הנכס, התרומה תזקף לדוח על הפעילויות כהנסה במולואה.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של המכללה לתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2021. אימון מוקדם אפשרי.

ליישום התקן לראשונה לא צפואה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה.

באור 3 : - מזומנים ושווי מזומנים

| 30 בספטמבר | |
|-------------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 12,349 | 14,353 |
| 113 | 908 |
| 1,181 | 1,531 |
| 13,643 | 16,792 |
| 13,078 | - |
| 26,721 | 16,792 |

מזומנים בשקלים
מזומנים במטבע חוץ:
долר של ארה"ב
איירו

פקדונות לזמן קצר בשקלים

באור 4 : - השקעותא. השקעות לזמן קצר

| 30 בספטמבר | | שיעור ריבית |
|-------------------|----------------|--------------------|
| 2019 | 2020 | שנתית |
| אלפי ש"ח | | 2020 |
| 35,236 | 66,847 | 1.3 |
| 96,500 | 95,198 | |
| 16,054 | 15,189 | |
| 147,790 | 177,234 | |

פקדונות בبنקים

ניירות ערך סחריים:

אגרות חוב

מניות, קרנות נאמנות ותעודות של

ב. השקעות לזמן ארוך

| 30 בספטמבר | |
|-------------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 20,968 | 31,557 |
| (17,141) | (17,555) |
| 3,827 | 14,002 |

פקדונות לזמן ארוך (1)
בኒכי פקדונות שייעדו לכיסוי התchiaטיביות בשל סיום יחסית
עובד-מעביד (2)

(1) פקדונות שקליםים לתקופה של 4-6 שנים בריבית קבועה עולה מדי שנה (ריבית ממוצעת לשנה) בעלי תחנת יציאה אחת לשנה החל משנת 2020.

(2) ראה באור 8 (ג') להלן.

באור 5 : - חייבים ויתרות חובה

| 30 בספטמבר | | |
|--------------|--------------|----------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 1,234 | 1,158 | |
| 4,552 | 3,359 | |
| 1,086 | 1,678 | |
| 78 | 142 | |
| 1,060 | 370 | |
| 253 | 151 | |
| 14 | 12 | |
| 8,277 | 6,870 | |

חייבים بعد שכר לימוד:
 סטודנטים (בנייה הפרשה לחובות מסופקים- 3,596 אלף ש"ח;
 2019- 3,307 אלף ש"ח)
 מוסדות ומפעלים
 כרטיסי אשראי והמחאות לגבייה מסטודנטים
 הלוואות לעובדים *
 הוצאות מראש ומקדמות לספקים
 הכנסתות לקבלת
 אחרים

. באשר לתנאי הלוואות, ראה אור 6. (*)

באור 6 : - הלוואות לעובדים

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

באור 7 : - השקעות בחברות מוחזקותא. "הكمפוס"- קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ)

(1) בחודש נובמבר, 2017 הקימה המכללה האקדמית חברה לתועלת הציבור "הكمפוס"- קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ) (להלן- החברה), כمعנה לקול הקורא שהוציא עיריית אשדוד, לטובת הקמה והפעלה של קמפוס אקדמי ברווח האקדמי המיחוז.
 בחודש Mai, 2018 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית, החברה ועיריית אשדוד לחכירת משנה של קרקע שטחה כ-46 דונם שעיליה צפוי להיבנות קמפוס הקבע. בהתאם להסכם התchia'iba החברה לתשלוט דמי חכירה שנתיים בסך של כ- 511 אלף ש"ח, צמודים למדד.

המכללה מעמידה לחברה את מקורות המימון להקמת קמפוס הקבע. עלויות ההקמה מהוונות בספריה החברה לנכס בהקמה. המימון הועמד בשטרוי הון שקלים שאין נושא ריבית והצמדה ואינם עומדים לפרעון לפני תקופה של 5 שנים ממועד העמדתם. נכוון לתאריך הדיווח, החברה עוסקת בתכנון והקמה של קמפוס הקבע בלבד. המכללה לא מאחדת את הדוחות הכספיים של החברה בשל חוסר מהותיות.

(2) הרכב ההשקעה

| 30 בספטמבר | | |
|--------------|--------------|----------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| - | - | |
| 1,799 | 2,660 | |
| 1,799 | 2,660 | |

ההשקעה במניות
שטר הון

ב. אס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ

בחודש אפריל, 2018 הקימה המכללה האקדמית את חברת אס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ (להלן- אס.סי.אי) למטרת מחקר, פיתוח ושיווק ועינונות זוכיות קניין רוחני. נכוון לתאריך הדיווח אס.סי.אי טרם החלת פעילותה.

באור 8: - יעודה בגיןו התchia'ivoit בשל סיום יחסיו עובד-מעביד, נטו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקודות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשל"ג-1963, כמפורט להלן. חישוב התchia'ivoit המכללה בשל סיום יחסיו עובד מעביד בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התchia'ivoit המכללה תשולם פנסיה ופיצויי פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקודות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרים. הסכומים שהופקדו כאמור, אינם בשליטהו או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בדוח על המצב הכספי לאוטם סכומים וכן להchia'ivoit שבಗנים הם הופרשו. ההchia'ivoit לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התchia'ivoit המכללה שלא כוסו בהפקודות מתאימות למועד החלה סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ולגביו עובדים מסוימים הפרשים שלא מכוסים בהפקודות.

ב. המכללה מייעדת פיקדונות לכיסוי התchia'ivoit בגין סיום יחסיו עובד מעביד (הכוללות פדיון ימי מחלה) שאינן מכוסות במסגרת ההפקודות השוטפות.

ג. הרכב הסכום בדוח על המצב הכספי:

| 30 בספטמבר | | |
|------------|---------|--|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 17,141 | 17,555 | |
| (7,846) | (8,277) | |
| (9,295) | (9,278) | |
| - | - | |

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

| 30 בספטמבר | | | שנתית | שיעור ריבית | (1) הרכב היודה: |
|------------|--------|----------|-------|----------------|------------------------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח | | | |
| % | | | | | |
| 17,141 | 17,555 | | 1.2 | | פקדונות בבנקים ב שקלים |

העתודה בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי לגבי כל העובדים הקיימים.

הנתונות העיקריות של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 1.3% (2019-0.9%), שיעור האינפלציה הינו 1.45% (1.4%-2019), שיעור עלית שכר ממוצע הצפוי הינו 2% (2.6%-2019) ושיעור עזיבת העובדים הינו 4.25% עד גיל 55 ו-0% מעל גיל 55. שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצראניות צמודות מدد.

להלן התנועה בהchia'ivoit בגין מחלה:

| 30 בספטמבר | | | יתרת פתיחה |
|------------|-------|----------|---------------------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח | |
| | | | |
| 8,259 | 9,295 | | |
| 1,327 | 622 | | הוצאות שותפות |
| (291) | (639) | | פדיון מחלה |
| 9,295 | 9,278 | | יתרת סגירה |
| 1,008 | 725 | | הרכב הוצאות שותפות: |
| 172 | 187 | | הוצאות שירות שותפת |
| 147 | (290) | | הוצאות מימון |
| 1,327 | 622 | | הפסד (רווח) אקטוארי |

באור 9: - רכוש קבוע

הרכיב:

| סה"כ | כלי רכב | ספריה | מחשבים | ציוד וריהוט | פיתוח קרקע ובינויים | 2020 |
|------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|
| <u>עלות</u> | | | | | | |
| 405,215 | 971 | 4,112 | 34,836 | 59,029 | 306,267 | יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019 |
| 5,415 (157) | 528 (157) | - - | 2,490 - | 1,901 - | 496 - | תוספות גրיעות |
| <u>410,473</u> | <u>1,342</u> | <u>4,112</u> | <u>37,326</u> | <u>60,930</u> | <u>306,763</u> | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| <u>פחת שנცבר</u> | | | | | | |
| 133,193 | 560 | - | 31,249 | 47,258 | 54,126 | יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019 |
| 11,177 (79) | 118 (79) | - - | 2,480 - | 2,470 - | 6,109 - | תוספות גראיות |
| <u>144,291</u> | <u>599</u> | <u>-</u> | <u>33,729</u> | <u>49,728</u> | <u>60,235</u> | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| <u>266,182</u> | <u>743</u> | <u>4,112</u> | <u>3,597</u> | <u>11,202</u> | <u>246,528</u> | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| סה"כ | כלי רכב | ספריה | מחשבים | ציוד וריהוט | פיתוח קרקע ובינויים | 2019 |
| <u>עלות</u> | | | | | | |
| 398,091 | 1,453 | 4,112 | 32,941 | 55,115 | 304,470 | יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018 |
| 7,810 (686) | 204 (686) | - - | 1,895 - | 3,914 - | 1,797 - | תוספות גראיות |
| <u>405,215</u> | <u>971</u> | <u>4,112</u> | <u>34,836</u> | <u>59,029</u> | <u>306,267</u> | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| <u>פחת שנცבר</u> | | | | | | |
| 122,169 | 1,016 | - | 28,374 | 44,895 | 47,884 | יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018 |
| 11,592 (568) | 112 (568) | - - | 2,875 - | 2,363 - | 6,242 - | תוספות גראיות |
| <u>133,193</u> | <u>560</u> | <u>-</u> | <u>31,249</u> | <u>47,258</u> | <u>54,126</u> | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| <u>272,022</u> | <u>411</u> | <u>4,112</u> | <u>3,587</u> | <u>11,771</u> | <u>252,141</u> | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2019 |

באור 10: - מקומות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל

להלן תמצית התנועה במשך השנה בחשבון הועדה לתכנון ותקצוב:

| 30 בספטמבר | |
|------------|------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |

הקצבות לקבל (מקומות על חשבון הקצבות) ממשלה ישראל לתחילת השנה

הקצבות לשנת החשבון עברו:

| 2019 | 2020 |
|----------|---------|
| אלפי ש"ח | |
| 5,656 | (1,698) |
| | |

התקציב הרגיל
השותפות ישראל
הקצבות אחרות *

סה"כ התקציב הרגיל
בנייה - סכומים שנתקבלו

מקומות על חשבון הקצבות ממשלה ישראל לסוף השנה

(*) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתיים ביום

30 בספטמבר

| 2019 | 2020 |
|--------------|--------------|
| אלפי ש"ח | |
| 2,105 | 2,624 |
| 1,573 | 1,552 |
| 1,372 | 1,287 |
| 1,778 | 1,324 |
| 567 | 454 |
| 407 | 379 |
| 504 | 63 |
| 348 | 76 |
| 193 | 186 |
| - | 53 |
| 373 | 335 |
| - | 309 |
| 152 | 232 |
| 30 | 30 |
| | |
| 9,402 | 8,904 |

מכינות קדם אקדמיות
אוכולסיה חרדי- העברת למוסדות
שדרוג תשתיות הוראה במכילות
הרחבת נגישות במגזר העברי
ליקויי למידה
מעורבות אקדמית בקהילה
 נגישות לאנשים עם מוגבלות
מכינות קדם אקדמיות לחדים
תקווה ישראלית באקדמיה
aicoot הוראה
מודלים לתמרוץ ולקיים בינלאומיות
פעילות לרוחות הסטודנטים
הרחבת נגישות ליזצאי אתיופיה
קיודם וייצוג נשים

| 30 בספטמבר | |
|---------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 4,531 | 5,190 |
| 799 | 833 |
| 2,647 | 2,690 |
| 5,511 | 5,478 |
| 1,545 | 1,707 |
| | |
| 15,033 | 15,898 |

באור 11: - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

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

באזור 12: - זכאים ויתרונות זכות

| 30 בספטמבר | | |
|---------------|---------------|---------------------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 8,105 | 9,400 | שכר לימוד מראש |
| 3,465 | 3,452 | סטודנטים זכאים |
| 71 | 71 | זכאים בגין פרויקטים |
| 210 | 463 | זכאים אחרים |
| 11,851 | 13,386 | |

באזור 13: - התקשויות והתחייבויות תלויות

א. 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 המחרירים לצרכן עבור שימוש במתכונים וכחזר הוצאות אחזקת שוטפות. ההסכם נחתם לתקופה של שנתיים החל מחודש אוקטובר, 2012 כולל אפשרות הארכה לשנתיים נוספת עד ליום 30 בספטמבר, 2016 שמומשה. בחודש נובמבר, 2017 נחתם הסכם נוספת הקודם שתוארך לעיל. ההסכם נחתם לתקופה של שנה שמשתiyaת ביום 30 בספטמבר, 2017. המכללה האקדמית הייתה רשאית להאריכו לשתי תקופות נוספות של שנה שמומשו.

בחודש אוקטובר, 2019 נחתם הסכם חדש המבוסס על תנאים זהים להסכם הקודמים, לתקופה של שנה, שמשתiyaת ביום 30 בספטמבר 2020. המכללה האקדמית רשאית להאריכו לאורבע תקופות נוספות של שנה כל אחת, והוא ייחשב מוארך אוטומטית אם לא תינגן הودעת הפסקה על ידי המכללה האקדמית עד לא יאוחר משישה חודשים טרם סיוםו.

השתתפות המכללה האקדמית בהוצאות לשנה שהשתiyaת ביום 30 בספטמבר, 2020 הינה 1,630 אלפי ש"ח.

ב. כנגד המכללה הוגשה תביעה של עובד שסייעם את העסקתו במכללה בגין הפרשי שכר בסך של 860 אלפי ש"ח. התביעה נדחתה והוגש ערעור, לדעת יועציה המשפטיים סיכמי הערעור הינם נמכרים מאוד ולפיכך לא נכללה כל הפרשה בדוחות הכספיים. בנוסף קיימות תביעות בסך של 66 אלפי ש"ח בגין החשיפה אינה מהותית.

באזור 14: - נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה שיועדו על ידי הנהלה

| 30 בספטמבר | | |
|----------------|----------------|---|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 130,910 | 150,911 | קרן מיועדת לבינוי |
| 4,899 | 4,899 | קרן מיועדת להצטיידות כללית |
| 4,000 | 8,000 | קרן מיועדת לפיתוח אקדמי |
| 4,571 | 4,345 | קרן מיועדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחרות |
| 3,541 | 3,780 | קרן מיועדת למחקר |
| 147,921 | 171,935 | |

באזור 15: - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

| 30 בספטמבר | | |
|--------------|--------------|--|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 1,095 | 940 | סכוםים שיועדו לפרויקטים מיוחדים ומחקר |
| 1,443 | 1,130 | סכוםים שיועדו למילגות והלוואות לסטודנטים |
| 2,538 | 2,070 | |

באור 16: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

א. הרכיב:

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | | | | תקציב רגיל * | |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--|
| 2019 | | | 2020 | | | | |
| סה"כ | הוצאות | שכר ונלוות | סה"כ | הוצאות | שכר ונלוות | | |
| 125,622 | 27,307 | 98,315 | 126,962 | 25,507 | 101,455 | תקציב רגיל * | |
| 5,285 | 3,932 | 1,353 | 5,125 | 3,705 | 1,420 | תקציבים אחרים | |
| 130,907 | 31,239 | 99,668 | 132,087 | 29,212 | 102,875 | | |

(*) ראה סעיף ב' להלן.

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | | | | חידות הוראה לתואר אקדמי | |
|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--|
| 2019 | | | 2020 | | | | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | | |
| 11,885 | 503 | 11,382 | 11,613 | 397 | 11,216 | הנדסת חשמל | |
| 11,429 | 335 | 11,094 | 11,888 | 243 | 11,645 | הנדסת בניין | |
| 7,735 | 265 | 7,470 | 7,513 | 263 | 7,250 | הנדסה כימית | |
| 8,772 | 83 | 8,689 | 9,828 | 253 | 9,575 | הנדסת תוכנה | |
| 12,917 | 602 | 12,315 | 12,020 | 300 | 11,720 | הנדסת מכונות | |
| 8,397 | 135 | 8,262 | 8,660 | 136 | 8,524 | הנדסת תעשייה וניהול | |
| 61,135 | 1,923 | 59,212 | 61,522 | 1,592 | 59,930 | | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות הוראה אחרות | | | | | | חידות הוראה אחרות |
|--|--------------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| פיזיקה | אנגלית | מתמטיקה | הוראה | אחרים | הוצאות שלא הועמסו על חידות | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | |
| 5,190 | 89 | 5,101 | 5,200 | 41 | 5,159 | |
| 3,324 | 24 | 3,300 | 3,725 | 15 | 3,710 | |
| 6,701 | 71 | 6,630 | 7,595 | 30 | 7,565 | |
| 1,904 | 1,904 | - | 1,416 | 1,416 | - | |
| 1,583 | 621 | 962 | 1,508 | 550 | 958 | |
| 18,702 | 2,709 | 15,993 | 19,444 | 2,052 | 17,392 | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות שירות | | | | | | חידות שירות |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| מערכות מידע | מנהל אקדמי ורישום | ספריה | שירותות ואחר | פרסום וגיוס סטודנטים מחו"ל | מכינה קדם אקדמית | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | הוצאות שלא הועמסו על חידות |
| 6,446 | 3,138 | 3,308 | 6,906 | 3,703 | 3,203 | |
| 8,564 | 1,194 | 7,370 | 8,405 | 771 | 7,634 | |
| 2,257 | 1,015 | 1,242 | 1,819 | 1,010 | 809 | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות שירות ואחר | | | | | | חידות שירות ואחר |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| פיתוח תוכניות לימוד אקדמיות | חדשנות | פחית | סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים מחו"ל | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | הוצאות שלא הועמסו על חידות |
| 2,377 | 554 | 1,823 | 2,050 | 210 | 1,840 | |
| 19,644 | 5,901 | 13,743 | 19,180 | 5,694 | 13,486 | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות שירות ואחר | | | | | | חידות שירות ואחר |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| פריטות תוכניות לימוד אקדמיות | חדשנות | פחית | סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים מחו"ל | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | הוצאות שלא הועמסו על חידות |
| 5,611 | 5,611 | - | 5,529 | 5,529 | - | |
| 10,400 | 1,033 | 9,367 | 10,712 | 926 | 9,786 | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות שירות ואחר | | | | | | חידות שירות ואחר |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| מחו"ל | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים | הוצאות שלא הועמסו על חידות | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | הוצאות שלא הועמסו על חידות |
| - | - | - | 866 | 5 | 861 | |
| 10,130 | 10,130 | - | 9,709 | 9,709 | - | |

| הוצאות שלא הועמסו על חידות שירות ואחר | | | | | | חידות שירות ואחר |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים | הוצאות שלא הועמסו על חידות | מכינה קדם אקדמית | פרסום וגיוס סטודנטים | |
| סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | סה"כ | הוצאות הוראה אחרות | הוצאות ומכורות הוראה узר | הוצאות שלא הועמסו על חידות |
| 125,622 | 27,307 | 98,315 | 126,962 | 25,507 | 101,455 | |

באור 17: - מילגות ורוחה לסטודנטים

| לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2019 | | | לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2020 | | |
|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|
| סה"כ | הוצאות אחריות סה"כ | משכורות והוצאות NELLOTH אלפי ש"ח | סה"כ | הוצאות אחריות סה"כ | משכורות והוצאות NELLOTH אלפי ש"ח |
| 8,505 | 8,505 | - | 8,162 | 8,162 | - |
| 4,738 | 1,685 | 3,053 | 4,361 | 1,519 | 2,842 |
| 13,243 | 10,190 | 3,053 | 12,523 | 9,681 | 2,842 |

밀גות
שירותים לסטודנטיםבאור 18: - הוצאות אחזקה

| לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 6,341 | 6,410 | |
| 5,748 | 5,856 | |
| 2,978 | 3,049 | |
| 4,272 | 3,288 | |
| 6,751 | 4,687 | |
| 1,576 | 1,833 | |
| 495 | 513 | |
| 426 | 329 | |
| 96 | 93 | |
| 49 | 44 | |
| 688 | 733 | |
| 29,420 | 26,835 | |

משכורות והוצאות נלוות
弛מָל, מים ומסי עיריה
שמיירה
נייקון
אחזקה בניינים, גינון ותיקונים
עיבוד נתוניים ואחרות
בינוי
אחזקה רכב
דואר וטלפון
הדפסות וצרבי משרד
פחית

באור 19: - הוצאות הנהלה וככלויות

| לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| 2019 | 2020 | אלפי ש"ח |
| 7,557 | 7,800 | |
| 774 | 735 | |
| 243 | 217 | |
| 570 | 463 | |
| 837 | 639 | |
| 502 | 253 | |
| 887 | 1,088 | |
| 494 | 282 | |
| 94 | 84 | |
| 114 | 113 | |
| 49 | 33 | |
| 226 | 172 | |
| 203 | 190 | |
| 12,550 | 12,069 | |

משכורות והוצאות נלוות
פחית
קשרים בינלאומיים
פרסומים
שכר מקצועני
טקסיים וכיבודים
עיבוד נתונים
השתלמות וארגון
הדפסות וצרבי משרד
בינוי
דואר וטלפון
אחזקה רכב, נסיעות והובלות
שונות

באור 20: - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

| | |
|-------------------|---------|
| לשנה שהסתירה ביום | |
| 30 בספטמבר | |
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 5,059 | (1,028) |
| 698 | 948 |
| (195) | 72 |
| (209) | (209) |
| 5,353 | (217) |

הכנסות (הפסד) מנירות ערך שחירים
הכנסות ריבית פקdonot
הפרשי שער
אחרות, נטו

באור 21: - מכשירים פיננסייםא. גורם סיכון פיננסיים

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

1. סיכון שער חליפין

המכללה חשופה לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למטבע חוץ (בעיקר לאירו ולדולר של ארה"ב). סיכון שער חליפין נובע מההשקעות הנקיות באירו ובдолר של ארה"ב שאינם מטבע הפעולות של המכללה.

2. סיכון מודד מחירים לצרכן

لمכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המוצרים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המוזמנים ושווי המזומנים מופקדים בبنקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות מספר רב של סטודנטים וחיבטים אחרים. הנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החיבטים ובודחות הכספיים נכללות ההפרשנות שלהערכתה הן מספיקות בגין חובות מסווגים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החיבטים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרב.

4. סיכון ריבית

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

5. סיכון מחיר

لمכללה השקעות במכשירים פיננסיים שחירים בבורסה לנירות ערך, שעיקרן אגרות חוב ומניות, קרנות נאמנות ותעודות סל אשר בגין המכללה חשופה לסיכון בגין תנודתיות במחיר נייר הערך הקבוע בהתבסס על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות לזמן קצר, חיבטים וכיסים שוטפים אחידים, ספקים וננותני שירותים. זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 22: - מסים על הכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, اي לכך היא פטורה מתשולם 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 2015.

באור 23: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשוריםא. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום

30 בספטמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

130,146133,335הכנסות

הקצבות מגורם א'

ב. יתרות

30 בספטמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

1,6986,863התחריביות שוטפות

מקדמות מגורם א'
