

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)

דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר, 2020

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2020
שנה אקדמית תש"פ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-25	באורים לדוחות הכספיים נספחים :
26	האסיפה הכללית
27	הועד המנהל
28	וועדות המכללה
29-31	נתונים כלליים (לא מבוקר)
32-33	תקציב מול ביצוע (לא מבוקר)

.....
.....
.....

דוח רואה החשבון המבקר

לאסיפה הכללית של המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) (להלן - "המכללה") לימים 30 בספטמבר, 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד המנהל וההנהלה של המכללה. 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 מאיתנו 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 הנהלת המכללה 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 המכללה לימים 30 בספטמבר, 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי א. קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

חיפה,
27 ביולי, 2021

ליום 30 בספטמבר,		באור
2019	2020	
אלפי ש"ח		
30,986	37,813	4
12,483	18,204	
2,003	2,015	5
2,340	3,837	6
1,116	1,291	7
1,156	-	13
<u>50,084</u>	<u>63,160</u>	
<u>73,970</u>	<u>72,060</u>	8
<u>124,054</u>	<u>135,220</u>	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 השקעות בניירות ערך ובפיקדונות
 המחאות לקבל
 שכר לימוד לקבל
 חייבים ויתרות חובה
 הועדה לתכנון ולתקציב

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר,		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
			התחייבויות שוטפות
3,621	2,305	9	ספקים ונותני שירות
8,606	6,902	10	הכנסות מראש בגין שכר לימוד
4,781	4,418	11	עובדים ומוסדות שכר
758	1,006		סטודנטים בגין החזר שכר לימוד
7,076	1,714	12	זכאים ויתרות זכות
-	6,709	13	הועדה לתכנון ולתקציב
24,842	23,054		
		14	התחייבויות לא שוטפות
1,714	2,421		עתודה לחופשה ומחלה
2,086	2,569		עתודה לפיצויים
3,800	4,990		
		15	התחייבויות תלויות
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
13,093	26,096		ששימשו לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
3,050	3,050	716	ששימשו לפעילויות שיועדו על ידי המוסד
73,970	72,060		ששימשו לרכוש קבוע
90,113	101,206		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
50	50	א16	בעלת אופי קבוע
4,935	5,607	ב16	בעלת אופי זמני - פעילויות
314	313	ג16	בעלת אופי זמני - מלגות
5,299	5,970		
95,412	107,176		
124,054	135,220		

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

27 ביולי, 2021

תאריך אישור הדוחות הכספיים

פרופסור רפי ורטהיים
יו"ר אסיפה כללית

יוסף סגל
יו"ר הועד

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
מחזור הפעילויות			
41,645	42,405	17	הכנסות מסטודנטים
45,281	48,068	18	הקצבות מהועדה לתכנון ולתקצוב הכנסות ממשרד הביטחון
2,070	1,473		הכנסות מפעילות דיקטאט הסטודנטים
291	283		הכנסות אחרות
1,356	920	19	
90,643	93,149		
עלות הפעילויות			
62,713	61,812	20	הוראה, מחקר ושירותי עזר
2,681	2,902	21	שירותים לסטודנטים
3,982	3,747		הוצאות פחת
7	-		חסות אקדמית
69,383	68,461		
21,260	24,688		עודף הכנסות מפעילויות
5,673	6,200	22	הוצאות הנהלה וכלליות
5,817	7,349	23	הוצאות פרסום ושיווק
9,770	11,139		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
51	(702)	25	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
9,821	10,437		הכנסות נטו אחרי מימון
(7)	-	26	הוצאות אחרות
9,814	10,437		עודף הכנסות על הוצאות לשנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי זמני-מלגות	בעלת אופי זמני-פעילות	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילויות			
				ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי המוסד	יעדו על ידי המוסד	
84,240	257	5,003	50	74,800	3,050	1,080	יתרות ליום 1 באוקטובר, 2018
70	70	-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה
561	-	561	-	-	-	-	מענקים למימון מלגות
1,448	-	-	-	1,448	-	-	מענקים למימון פעילויות
-	-	79	-	-	-	(79)	מענקים למימון רכוש קבוע
9,814	-	-	-	-	-	9,814	סכומים ששוחרו כנגד תרומות מוגבלות שהתקבלו
(708)	-	(708)	-	-	-	-	עודף הכנסות על הוצאות השנה
(13)	(13)	-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
-	-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחרו מהגבלה לפעילות
-	-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחרו למלגות
-	-	-	-	1,726	-	(1,726)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	-	-	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	(22)	-	22	סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	-	(3,982)	-	3,982	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
95,412	314	4,935	50	73,970	3,050	13,093	יתרות ליום 30 בספטמבר, 2019
7	7	-	-	-	-	-	תוספות במהלך השנה
731,	-	731	-	-	-	-	מענקים למימון מלגות
1,132	-	-	-	1,132	-	-	מענקים למימון פעילויות
-	-	476	-	-	-	(476)	מענקים למימון רכוש קבוע
10,437	-	-	-	-	-	10,437	סכומים ששוחרו כנגד תרומות מוגבלות שהתקבלו
(535)	-	(535)	-	-	-	-	עודף הכנסות על הוצאות השנה
(8)	(8)	-	-	-	-	-	גריעות במהלך השנה
-	-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחרו מהגבלות לפעילות
-	-	-	-	-	-	-	סכומים ששוחרו למלגות
-	-	-	-	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	705	-	(705)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	-	סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	(3,747)	-	3,747	
107,176	313	5,607	50	72,060	3,050	26,096	יתרות ליום 30 בספטמבר, 2020

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9,814	10,437	רווח השנה
931	3,482	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א)
10,745	13,919	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(3,174)	(1,837)	רכישת רכוש קבוע
15	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(1,967)	(5,993)	גידול בהשקעה בניירות ערך סחירים
(5,126)	(7,830)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
70	7	תרומות ומענקים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מלגות תרומות, מענקים והקצבות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - פעילויות
561	731	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
631	738	
6,250	6,827	גידול במזומנים ושווי מזומנים
24,736	30,986	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
30,986	37,813	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

3,982	3,747
180	483
10	707
7	-
(468)	272
(721)	(543)
<u>2,990</u>	<u>4,666</u>

פחת
עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
עלייה בעתודה לחופשה ומחלה
הפסד מממוש רכוש קבוע
עליית (ירידת) ערך ניירות ערך סחירים, נטו
שחרור נכסים נטו מוגבלים זמנית לפעילות ומלגות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(436)	(12)
(49)	(175)
(395)	(1,497)
(261)	8,997
(1,644)	(1,316)
1,268	(1,704)
237	248
(1,429)	(5,362)
650	(363)
<u>(2,059)</u>	<u>(1,184)</u>
<u>931</u>	<u>3,482</u>

עלייה בהמחאות לקבל
עלייה בחייבים ויתרות חובה
עלייה בחייבים עבור שכ"ל
עלייה (ירידה) ביתרות ות"ת
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירות
עלייה (ירידה) בהכנסות מראש בגין שכ"ל
עלייה בזכאים עבור שכ"ל
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
ירידה (עלייה) בעובדים ומוסדות שכר

הבאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) (להלן - "המכללה" או "העמותה") רשומה ברשם העמותות מיום 5 בדצמבר, 2000 על פי חוק העמותות 1980 (התשמ"א).
- ב. מטרותיה העיקריות של המכללה הינן:
המכללה תקיים מוסד להשכלה גבוהה, תקיים תכניות לימודים אקדמיות ותעניק לבוגריהן תארים אקדמיים ובנוסף תקיים מכינות קדם אקדמיות, מכינות לבגרות ויחידה ללימודי חוץ ולימודי המשך, כל אלה בכפוף לאישורי המועצה להשכלה גבוהה ובכפוף לכללי הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - "ית"ת"), החלטותיה והנחיותיה.
- ג. במקרה של פירוק המכללה, כל סכום שישאר לאחר שנפרעו חובותיה יועבר בסיום פעילות הפירוק לידי מוסד ציבורי אחר להשכלה גבוהה כמשמעותו בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, אשר ייקבע על ידי המועצה להשכלה גבוהה ולא יחולק בין חבריה.
- ד. ביום 19 ביולי, 2012 החליטה ממשלת ישראל בהתאם לסעיף 10 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח 1958, לאשר את החלטת המועצה להשכלה גבוהה מיום 12 ביוני, 2012 להכיר זמנית במכללה כמוסד להשכלה.
- ה. בידי המכללה אישור לניהול תקין מרשם העמותות עד שנת 2021.
- ו. בחודש מרס, 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על נגיף ה-Covid-19, המכונה נגיף הקורונה, שחגלה לראשונה בסין, כעל מגיפה כלל עולמית, והרשויות השונות בעולם החלו בפעולות למניעת התפשטות הנגיף הכוללות בין היתר הגבלות על תנועת אנשים. המכללה ערוכה לקיום הנחיות הממשלה המיועדות לשמירה על בריאותם התקינה של עובדיה, ובד בבד להבטחת רציפות פעילותה לרבות הפעילות האקדמית והמנהלית שלה. המכללה מקיימת רמת מודעות גבוהה לסיכונים האפשריים, עוקבת אחר ההתפתחויות ואחר הפרסומים וההנחיות של גופים ממשלתיים שונים בישראל ומחוצה לה ונערכת לתרחישים השונים. בתוך כך נערכת המכללה לצורך הבטחת רציפות והמשכיות פעולתה ומקיימת ניהול מושכל של תזרים המזומנים שלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הצגת 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, תקן חשבונאות מספר 5 תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 36 "תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69".

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 הנוזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל החוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

באור 2 - עיקרי מדיניות השבונאית וכללי דיווח עיקריים (המשך)

א. בסיס הצגת 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 עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:

- (1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המכללה.
- (2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכללה.
- (3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בחלוקת משנה לשלוש קבוצות כדלהלן:

- (1) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
- (2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פעילות.
- (3) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מלגות.

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו - מועד ההקבלה הוא מועד ההכרח בתרומות המחייבות את המוסד בהקבלה.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס העלות בערכים נומינליים.

ג. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה ומטבע הפעילות של הדוחות הכספיים הינו ש"ח.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בתאגידים בנקאיים שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. פקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, אך אינה עולה על שנה.

ו. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילות לסעיף מימון, נטו.

ז. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי, בגין חובות שלדעת ההנהלה קיים ספק גבייתם ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב בהתאם לניסיון עבר.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים (המשך)

ח. רכוש קבוע

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

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

%	
2-6	בניינים
15-33	ציוד מחשבים
6-33	ריהוט וציוד
15	כלי רכב

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן ולהבא. לגבי בחינת ירידת ערך של רכוש קבוע, ראה סעיף יא' להלן.

ט. הכנסות

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקצבות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה כאשר קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצרה הבטחה של התורם נכון לתאריך הדוח והמתייחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום וכן התקבלו אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים. הקצבות מות"ית נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף המממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. הכנסות בגין מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

י. הטבות עובד

בקבוצה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לטווח ארוך

עובדי החברה זכאים להטבות בגין תופשה. הטבות אלו מטופלות כהטבות אחרות לטווח ארוך מאחר שהחברה צופה כי הטבות אלו ינוצלו, ועיקר מחויבות הקבוצה בגין תסולק, במהלך תקופת ההעסקה ולאחר יותר מ-12 חודשים מתום תקופת הדיווח השנתית בה העובדים סיפקו את השירות המתייחס. עבור ימי היעדרויות בתשלום שלא נוצלו על ידי העובדים במהלך השנה השוטפת וניתנים לניצול בתקופות עתידיות, מכירה המכללה בהתחייבות בסכום לא מהוון בגובה עלות ימי ההיעדרויות בתשלום שהמכללה צופה כי ינוצלו בתקופה עתידית ומציגה התחייבות זו במסגרת ההתחייבויות השוטפות בסעיף זכאים ויתרות זכות.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

התוכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח והן מסווגות כתוכניות להפקדה מוגדרת וכן כתוכניות להטבה מוגדרת.

תוכנית להפקדה מוגדרת

למכללה תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיון משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים (המשך)

י. הטבות עובד – (המשך)

2. הטבות לאחר סיום העסקה – (המשך)

תוכנית להטבה מוגדרת

בנוסף, תוכנית להטבה מוגדרת בגין תשלום פיצויים בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. לפי החוק, זכאים עובדים לקבל פיצויים עם פיטוריהם או עם פרישתם. בתוכנית להטבה מוגדרת סיכון אקטוארי וסיכון השקעה חלים על החברה.

המכללה בחרה למדוד התחייבות בגין תוכנית להטבה מוגדרת של הטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה, לפיו המחויבות מחושבת תחת ההנחה כי במועד הדיווח כל העובדים הזכאים להטבה יפרשו ויהיו זכאים לקבלת ההטבה הרלוונטית באותו מועד מהמכללה. מסך ההתחייבות מנכה המכללה את ערכי הפדיון של נכסי התוכנית מהם תסולק ההתחייבות במישרין.

שינויים בהתחייבות נטו שאינם נובעים מתשלומי ההטבות או מהפקדות המכללה לנכסי התוכנית מוכרים במלואם בדוח על הרווח או הפסד.

יא. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים (רכוש קבוע) כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לדוח על הפעילויות.

יב. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

בחודש אוגוסט, 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים המחליף את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. השינויים העיקריים בתקן לעומת התקינה הקיימת מתייחסים:

התקינה החדשה (תקן 40)

התקינה הקיימת

הכרה בהכנסות בגין תרומות והבטחות (העברות חד-צדדיות)

הבטחות- התקן קובע כי הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית של הבטחה. הבטחות בלתי מותנות עם מועדי פירעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכרו כהכנסות באותן תקופות עתידיות (אלא אם התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת).

לגבי תרומות שהתקבלו, התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית וקובע כי תרומות בלתי מותנות יוכרו בתקופה שבה התקבלו, ואילו תרומה מותנית לא תוכר עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית.

הכנסות מהעברות חד-צדדיות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בהתקיים התנאים הקיימים בגילוי דעת 69.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יב. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם – המשך

התקינה החדשה (תקן 40)	התקינה הקיימת	
<p>התקן מאפשר בחירת מדיניות חשבונאית לגבי יצירות אומונות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים (המקיימים את התנאים בהגדרת "אוסף" בהתאם לתקן), לעניין הכרה כנכסים וכהכנסות (או כתוספת לנכסים נטו עם הגבלה) או מתן גילוי בלבד, מתוך שלוש החלופות המפורטות בתקן.</p>	<p>ניתן להציג כהוצאה (ולא כנכס) נכסים אשר מהווים חלק מאוסף, למעט יצירות אומונות שנרכשו החל מיום 1 בינואר 2001 אשר יוצגו כנכס ולא ניתן לרשום אותן כהוצאה. אין הגדרה מפורשת של "אוסף" או תנאים לקיומו.</p>	<p>הכרה בנכסים אשר מהווים חלק מאוסף</p>
<p>נכס קבוע שהתקבל ללא תמורה יוכר כתוספת לרכוש הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקעה לפי שווי ההוגן.</p> <p>נכס שהתורם לא קבוע תקופת שימוש מוגדרת למעשה ניתן למימוש מיידי- התרומה מקבילה לתרומה במזומן ולכן התרומה תוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לפי השווי ההוגן של הנכס במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. לעניין קבלת תרומה במזומן לצורך הקמת נכס- בתום הקמת הנכס, התרומה תיוקף לדוח על הפעילויות כהכנסה במלואה.</p>	<p>גילוי דעת 69 קבע כי רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה (והתמורה ממנו אינה מוגבלת) יוכר כתוספת לרכוש הקבוע וכתוספת לנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע (קרי, כתוספת ישירה לנכסים נטו, ללא הכרה בהכנסה בדוח על הפעילויות).</p>	<p>נכסים שהתקבלו ללא תמורה</p>
<p>בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים) בתנאי שהשירותים מקיימים תנאים מצטברים שנקבעו בתקן.</p>	<p>בהתאם לגילוי דעת 69 ניתן היה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים) בתנאי שהשירותים מקיימים תנאים מסוימים.</p>	<p>שירותים שהתקבלו ללא תמורה</p>
<p>יש להכיר בהן בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 25 הכנסות.</p>	<p>אין התייחסות.</p>	<p>עסקאות החלפה</p>
<p>ביטול הדרישה להבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.</p>	<p>יש לבצע הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.</p>	<p>הצגה בדוח הכספי</p>
<p>ביטול האפשרות להצגת פריטים מיוחדים.</p>	<p>תרומות או הקצבות מסוימות, כפי שנקבעו בגילוי דעת 69, יוצגו כהכנסות מפריטים מיוחדים.</p>	<p>הצגה בדוח על הפעילויות</p>
<p>תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך יוצגו בפעילות המימון. תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה (למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהן לזמן ארוך) יוצגו בפעילות השוטפת.</p>	<p>תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה יוצגו בפעילות מימון.</p>	<p>הצגה בדוח על תזרימי המזומנים</p>

יש לשים לב כי תקן חשבונאות מספר 40 קובע מספר דרישות גילוי חדשות ורחבות ביחס לגילוי דעת 69. התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2021 או לאחריו. המכללה בוחנת את השלכות יישום התקן וטרם יודעת להעריך את השפעתו על דוחותיה הכספיים.

באור 3: עיקרי האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נוקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

להלן האומדנים הקריטיים שחושבו על ידי העמותה ואשר שינוי מהותי באומדנים עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

תביעות משפטיות

בהערכת סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד העמותה, הסתמכה העמותה על חוות דעת יועצה המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מייטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
7,527	17,290
23,211	20,275
248	248
30,986	37,813

מזומנים
פקדונות לזמן קצר
פקדון לזמן קצר - קרן נשיאה

באור 5 - המחאות לקבל

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
743	333
1,260	1,682
2,003	2,015

המחאות לגבייה
כרטיסי אשראי

באור 6 - שכר לימוד לקבל

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,565	4,058
(315)	(388)
2,250	3,670
90	167
2,340	3,837

חובות סטודנטים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

משרד הביטחון

באור 7 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
70	41
142	371
655	185
-	469
69	130
180	95
1,116	1,291

הלוואות לעובדים
הוצאות מראש
אוניברסיטאות ומוסדות
הכנסות לקבל מקרן רש"י
שוכרים
אחרים

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

תש"פ

סה"כ	כלי רכב	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	ציוד מחשבים	בניינים	קרקע בחכירה
116,634	53	8,134	13,374	93,914	1,159
1,837	65	572	1,187	13	-
118,471	118	8,706	14,561	93,927	1,159
42,664	42	5,064	11,017	26,541	-
3,747	12	396	854	2,485	-
46,411	54	5,460	11,871	29,026	-
72,060	64	3,246	2,690	64,901	1,159

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019
תוספות השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019
תוספות השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

עלות מופחתת ליום 30
בספטמבר, 2020

תשע"ט

סה"כ	כלי רכב	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	ציוד מחשבים	בניינים	קרקע בחכירה
113,539	132	7,735	12,384	92,129	1,159
3,174	-	399	990	1,785	-
(79)	(79)	-	-	-	-
116,634	53	8,134	13,374	93,914	1,159
38,739	91	4,630	10,252	23,766	-
3,982	8	434	765	2,775	-
(57)	(57)	-	-	-	-
42,664	42	5,064	11,017	26,541	-
73,970	11	3,070	2,357	67,373	1,159

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018
תוספות השנה
גרועות השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2018
תוספות השנה
גרועות השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 30
בספטמבר, 2019

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. הקרקע הינה בבעלות מנהל מקרקעי ישראל אשר העניק את זכויות החכירה לסוכנות היהודית. במהלך שנת 2011 נחתם הסכם לזכויות שימוש במקרקעין ובבניינים עם הסוכנות היהודית לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים עד אפריל 2036. שטח המכללה של 58.4 דונם בעיר עכו כולל את בניין בית הסטודנט והספרייה, מנהלת המכללה האקדמית, מרכז מדעים, מבנה אקולוגי ללימודי סביבה, מבנה שבדיה, מבנה אומנויות, ביה"ס לניהול ומתחם ספורט וחניה.
בשנת תש"ע שולמו דמי חכירה בסך של 1,159 אלפי ש"ח המהווה 31% מ-36.4% מערך הקרקע למשך 49 שנה, עד שנת 2058.

באור 9 - ספקים ונותני שירות

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
3,615	2,232
6	73
<u>3,621</u>	<u>2,305</u>

ספקים
המחאות לפירעון

באור 10 - הכנסות מראש בגין שכר לימוד

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
8,008	6,143
598	759
<u>8,606</u>	<u>6,902</u>

חטיבה אקדמית
לימודי חוץ

באור 11 - עובדים ומוסדות שכר

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,607	2,296
744	775
502	503
928	844
<u>4,781</u>	<u>4,418</u>

שכר
מס הכנסה ניכויים
ביטוח לאומי
אחרים

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
3,858	-
106	123
33	176
3,067	1,380
12	35
<u>7,076</u>	<u>1,714</u>

הכנסות מראש
הוצאות לשלם
מחקרים
הפרשה להסכם פשרה - עיריית עכו
אחרים

באור 13 - הועדה לתכנון ולתקצוב

ליום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
(553)	1,156
48,109	45,935
(46,400)	(53,800)
<u>1,156</u>	<u>(6,709)</u>

יתרה לתחילת שנה
הקצבות השנה *
בניכוי תשלומים שהתקבלו השנה**

יתרה לסוף השנה

* ראה באור 18.

** בשנת תש"פ הסכום כולל סך של 4,000 אלפי ש"ח ע"ח הקצאת שנת תשפ"א.

באור 14 - התחייבויות בשל זכויות לעובדים

א. עתודה לחופשה

התחייבות המכללה בגין חופשה לעובדיה הזכאים לימי חופשה ושטרם נוצלו עד תאריך המאזן. הצבירה המותרת לעובדים הינה לתקופה של עד שנתיים.

ב. עתודה למחלה

מרצי סגל הפורשים לגמלאות זכאים למענק בגין אי ניצול ימי מחלה ובהתאם לכך נרשמה בספרים הפרשה ביחס לעובדים שבתאריך המאזן מלאו להם 55 שנה ומעלה.
לא נרשמה התחייבות בגין מי שטרם מלאו לו 55 שנה עקב אי הוודאות הקיימת באשר לקבלת פיצוי זה על ידי עובדים אלו עקב ניצול ימי מחלה או פרישה מוקדמת.
עובדי סגל אקדמי הפורשים לגמלאות זכאים למענק בגין אי ניצול ימי מחלה בכל הגילאים, בהתאם לכך נרשמה להם הפרשה בספרים.
מענק בגין אי ניצול ימי מחלה- יתרת ההתחייבות למענק בגין אי ניצול ימי מחלה, כשהיא מחושבת לפי משכורת אחרונה קובעת למענקים, ניתן פיצוי של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה בהתאם לשיעור ניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה.

באור 14 - התחייבויות בשל זכויות לעובדים (המשך)

ג. עתודה לפיצויים

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות המכללה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות המכללה בשל הטבות לעובדים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

תוכניות להפקדה מוגדרת

לגבי חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקדויות השוטפות של המכללה בקרנות פנסיה ואו בפוליסות בחברות ביטוח, פטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקדות אלו וכן הפקדות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

תוכניות להטבה מוגדרת

החלק של תשלומי הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקדות בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי המכללה כתוכנית להטבה מוגדרת לפיה מוכרת התחייבות בגין הטבות עובדים ובגינה המכללה מפקידה סכומים בקופות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביטוח מתאימות.

הכספים המופקדים בקופות פיצויים כוללים רווחים (הפסדים) שנצברו, נטו וניתנים למשיכה בהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכמי העבודה.

(1) לעניין קרן מיועדת כנגד התחייבויות המכללה לזמן ארוך ראה באור 16ד.

ליום 30 בספטמבר,		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
712	1,087	סגל אקדמי
733	711	מרצים מן החוץ
573	707	סגל מנהלי
68	46	משגיחות
2,086	2,569	סה"כ עתודה לפיצויים
1,714	2,421	עתודה לחופשה ומחלה
3,800	4,990	סה"כ עתודה בגין זכויות עובדים

באור 15 - התחייבויות תלויות

(1) בחודש נובמבר, 2015 הגישה המכללה עתירה מנהלית כנגד עיריית עכו בדבר דרישת חיוב בגין היטלי סליחה ותיעול בסך כ- 12 מיליון ש"ח. בחודש ינואר, 2019 הגיעו הצדדים לפשרה (במסגרת הליך גישור) ובו נקבע כי המכללה תשלם לעיריית עכו 4.6 מיליון ש"ח. נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים שילמה המכללה סך של 3.1 מיליון ש"ח מסכום זה.

(2) במהלך שנת 2017 החל משא ומתן להחלת הסכם קיבוצי בין הנהלת המכללה להסתדרות וועד עובדי הסגל המנהלי. במהלך תקופה זו המרי"מ עלה על שרטון ועקב כך הוגשה בקשה לתביעה על ידי ההסתדרות נגד המכללה בסך של 7 מיליון ש"ח. בחודש יוני 2020 הגיעו הצדדים לטיוטת הסכם קיבוצי מוסכמת. עפ"י חוקי העבודה ההסכם הועבר לאישורו של הממונה על הסכמים קיבוציים באוצר. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבל אישור הממונה.

באור 16 - נכסים נטו

א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

שם הקרן	יתרה 1.10.2019	תקבולים	תשלומים	יתרה 30.9.2020
	אלפי ש"ח			
ע"ש דני רוזוליו ז"ל	50	-	-	50

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פעילויות

שם הקרן	יתרה 1.10.2019	תקבולים	תשלומים	יתרה 30.9.2020
	אלפי ש"ח			
שרי בלייר - העצמת נשים	116	-	(116)	-
תחרות צילום אוריינות	52	-	-	52
מרכז לחקר העותמנים בישראל	334	200	(382)	152
עיבל גלעדי/ מצטיין מעורבות	50	-	-	50
מחקר נוער בסיכון	3,936	*1000	(22)	4,914
משפחות אתיופיות	351	-	-	351
לימודי שואה	60	-	-	60
	36	7	(15)	28
	4,935	1,207	(535)	5,607

* על פי הסכם בין המכללה לקרן עיבל גלעדי כל תרומה שהקרן מגייסת המכללה נדרשת להעמיד סכום זהה ממקורותיה.

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מלגות

שם הקרן	יתרה 1.10.2019	תקבולים	תשלומים	יתרה 30.9.2020
	אלפי ש"ח			
ע"ש עמירם שקולניק ז"ל	15	-	(8)	7
קרן נשיאה *	232	-	-	232
מלגה שושנה מן	67	7	-	74
	314	7	(8)	313

* הקרן נפתחה בשנת 2002 כאשר הנשיאה הפרישה מידי חודש מחצית משכרה לקרן.

ד. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד

בהתאם להחלטת הוועד המנהל של המכללה הוחלט לפתוח קרן מיועדת שתשמש לכיסוי התחייבויות המכללה בגין תשלומי פיצויים עתידיים וכן תשמש כרשת ביטחון לצורך מימון בניית בית הספר לניהול.

באור 17 - הכנסות מסטודנטים

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
30,320	32,851
2,157	2,263
7,778	5,650
1,390	1,641
<u>41,645</u>	<u>42,405</u>

שכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית, נטו (ראה סעיף ב' להלן)
דמי רישום
שכר לימוד - לימודי חוץ
מכינה אקדמית

ב. הכנסות משכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
30,464	32,982
144	131
<u>30,320</u>	<u>32,851</u>

שכר לימוד רגיל ברוטו
בניכוי:
פטורים משכר לימוד

הכנסות משכר לימוד רגיל חטיבה אקדמית, נטו

באור 18 - הקצבות מהועדה לתכנון ולתקצוב

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
37,612	36,856
750	-
2,208	2,192
40,570	39,048
1,223	1,132
1,606	1,294
433	396
224	161
3,515	3,352
-	33
199	116
38	-
-	91
-	220
76	92
225	-
48,109	45,935
(1,448)	(1,132)
(1,448)	(1,132)
-	(393)
(280)	(200)
(280)	(593)
(1,100)	3,858
45,281	48,068

השתתפות ישירה
מרכיב הוראה
השתתפות בהוצאות יציאה לעצמאות
עידוד פריפריה חברתית וגיאוגרפית

הקצבות מיועדות - תשתיות פיזיות
מכינות קדם אקדמיות
מעורבות סטודנטים ואקדמיה בקהילה
ליקויי למידה
הרחבת נגישות במגזר הערבי
איכות ההוראה
תקווה ישראלית
קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
מודלים לתמרוץ ולקידום בינלאומיות
פעילות לרווחת הסטודנטים
הרחבת הנגישות להשכלה גבוהה ליוצאי אתיופיה
נגישות לאנשים עם מוגבלויות

**בניכוי העברה לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
ששימשו לרכוש קבוע**

**בניכוי העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
מלגות
מעורבות סטודנטים ואקדמיה בקהילה**

בניכוי העברות לסעיפים מאזניים

באור 19 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
321	215
708	535
13	8
314	162
1,356	920

זכיינים
סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות - פעילות
סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות - מלגות
אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
31,999	34,655
5,008	5,151
2,920	2,060
1,152	941
3,210	2,686
1,256	1,171
4,460	4,884
<u>50,005</u>	<u>51,548</u>
3,077	1,935
57	24
2	-
<u>3,136</u>	<u>1,959</u>
665	701
51	-
1,109	1,213
251	227
443	214
<u>2,519</u>	<u>2,355</u>
330	327
1,877	1,500
792	999
1,134	1,081
225	113
2,265	1,590
310	236
120	104
<u>7,053</u>	<u>5,950</u>
<u>62,713</u>	<u>61,812</u>

שכר עבודה ונלוות

חטיבה אקדמית - סגל מרצים
 חטיבה אקדמית - סגל מנהלי
 מכינות - סגל מרצים
 מכינות - סגל מנהלי
 לימודי חוץ - סגל מרצים
 לימודי חוץ - סגל מנהלי
 מחלקות תומכות *

* ראה באור 24ב'.

עלות הפעילות - הצטיידות ותחזוקת קורסים

חטיבה אקדמית
 בית הספר למכינות
 היחידה ללימודי חוץ

פעילות המכללה

ספריה
 השתתפות בפעילויות אגודת הסטודנטים
 מערכות מידע
 מלגות
 מחקרים

הוצאות תפעוליות

תקשורת
 חשמל, מים וגז
 אחזקה
 שמירה
 גינון
 ניקיון
 ביטוחים
 אחרות

באור 21 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,610	1,217
505	1,440
566	245
<u>2,681</u>	<u>2,902</u>

שכר ונלוות
מלגות
דיקאנט הסטודנטים - אחרות

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,467	2,293
534	526
202	101
82	82
791	706
520	584
953	991
<u>5,549</u>	<u>5,283</u>
4	73
-	316
120	528
<u>124</u>	<u>917</u>
<u>5,673</u>	<u>6,200</u>

משכורת ונלוות מנהלה*
משרדיות
אש"ל וכיבודים
תקשורת
אחזקת רכב
שירותים מקצועיים
מסים ואגרות

הפרשה לחובות מסופקים עבור שכר לימוד
חובות אבודים חייבים אחרים
אחרות

* ראה באור 24 ג'.

באור 23 - הוצאות פרסום ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,930	1,851
3,825	5,363
62	135
<u>5,817</u>	<u>7,349</u>

שכר ונלוות
פרסום ושיווק
אחרות

באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - פירוט שכר ונלוות

א. ריכוז הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
38,721	38,730
5,534	5,535
11,085	11,088
190	1,190
<u>55,530</u>	<u>56,543</u>

שכר ברוטו
מיסי מעביד (מס שכר, דמי ביטוח לאומי מעביד)
הוצאות סוציאליות
עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

ב. שכר ונלוות מחלקות תומכות הוראה ומחקר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,108	1,035
1,805	2,338
1,547	1,511
<u>4,460</u>	<u>4,884</u>

ספריה
מחשוב
אחזקה ומשק

ג. שכר ונלוות מחלקות תומכות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,759	2,248
1,644	1,663
<u>3,403</u>	<u>3,911</u>

הנהלה ומשאבי אנוש
הנהלת חשבונות

באור 25 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
34	39
(490)	(476)
468	(272)
39	7
51	(702)

הכנסות ריבית מפיקדונות
הוצאות ריבית ועמלות
שערוך ניירות ערך
הפרשי שער

באור 26 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2019	2020
אלפי ש"ח	
7	-
7	-

הפסד ממכירת רכוש קבוע

באור 27 - מסים

א. מסים על ההכנסה

בהתאם לסעיף 9 (ב) לפקודת מס הכנסה, המכללה הינה מוסד ציבורי, ובהתאם לכך פטורה ממש הכנסה על הכנסותיה, וזאת למעט האמור להלן.

- בהתאם לסעיף 3(ז) לפקודה, מוסד ציבורי חייב בתשלום מס בשיעור 90% מההוצאות העודמות שהוציא.
- המכללה הינה מלכ"ר כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף התשל"ו 1976, ובהתאם לכך פטורה ממע"מ עסקאות ומחויבת במס שכר.

ב. דוחות שנתיים

רשות המיסים אישרה למכללה החל משנת הכספים 2011 להגיש דוח כספי שנתי לתקופה מיום 1 באוקטובר, ועד 30 בספטמבר - שנת לימודים אקדמית.

ג. שומות מס

למכללה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2013. למכללה שומות ניכויים סופיות או הנחשבות לסופיות עד לסוף שנת המס 2015.

ד. פטור מניכוי במקור

בידי המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) אישור לצורך ניכוי מס במקור בשיעור 0% (פטור מלא) ואישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976 בתוקף עד ליום 31 במרץ, 2022.

ה. אישור מוסד ציבורי מוכר לענין תרומות

בידי המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר) אישור מהאוצר בדבר מוסד ציבורי מוכר לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד ליום 31 בדצמבר, 2022.

.....
.....
.....

נספח 1 - האסיפה הכללית

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)
דין וחשבון שנתי
לתקופה 1 באוקטובר 2019 - 30 בספטמבר 2020

האסיפה הכללית מונה 38 חברים שכולם גם חברי העמותה. חבר עמותה יכהן בתפקידו לתקופה שלא תעלה על 3 שנים, הניתנת להארכה ע"פ בקשת החבר לעוד שתי תקופות נוספות בלבד.
 החלטות האסיפה הכללית מתקבלות ברוב קולות של המצביעים, זולת אם החוק או תקנון העמותה ידרשו רוב אחר לקבלתן.

סמכויות האסיפה הכללית

- א. לקבוע את מדיניות העמותה.
 ב. לבחור את יו"ר האסיפה הכללית בהתאם להוראות סעיף 12 בתקנון העמותה.
 ג. לבחור את וועד המנהל ואת היו"ר שלו.
 ד. לבחור את ועדת הביקורת.

הרכב האסיפה הכללית *

כיהן כיו"ר האסיפה הכללית עד לתאריך 26/6/2020	יו"ר	מר אבי טילר	1.
עצמאי, נבחר כיו"ר האסיפה הכללית מתאריך 26/6/2020	חבר	פרופ' רפי ורטהיים	2.
נשיא המכללה האקדמית גליל מערבי	חבר	פרופ' נסים בן דוד	3.
כיהן כמנכ"ל המכללה עד אוקטובר 2020	חבר	מר אבינעם לזרוב	4.
נבחר כמנכ"ל המכללה מאוקטובר 2020	חבר	מר חנן יגר	5.
מנכ"ל תזמורת סימפונית חיפה – נפטר בתאריך 8/8/20		מר מוטי איינס	
נשיא חברות מסחריות – נפטר בתאריך 18/6/20		מר יוסוף סרוג'י	
מנהל ביה"ס בעראמשה	חבר	מר עבד אללטיף סוידאן	6.
גמלאי בזק	חבר	מר אריה זגה	7.
מנהלת סניף נהריה-עכו של ביטוח לאומי	חברה	גב' סימה עמיחי	8.
פנסיונר	חבר	מר אליאס אליאס	9.
איש עסקים	חבר	מר אבי קרמפה	10.
מנהלת קהילה קיבוץ עברון	חברה	גב' נירה בראונשטיין	11.
כלכלן, יועץ מס	חבר	מר יוסי מצה	12.
סגנית אחות ראשית, ביי"ח המרכז הרפואי לגליל נהריה	חברה	עו"ד הלן מלכה זאבי	13.
שופט בבית משפט השלום חיפה	חבר	שופט, ד"ר זאיד פלאח	14.
ראש מועצה חורפיש	חבר	מר סאלח פארס	15.
מנהל בית החולים גליל מערבי	חבר	ד"ר מסעד ברהום	16.
איש עסקים	חבר	מר אורי (בורי) ירמיאס	17.
אינטל	חבר	מר יורם צינוביץ'	18.
רפא"ל	חבר	ד"ר רוני פוטסמן	19.
פנסיונר	חבר	מר שמחה שטיין	20.
מנכ"ל עדשות חניתה	חבר	מר יורם גונן	21.
חבר כנסת	חבר	אלוף (מיל') אייל בן ראובן	22.
מפקד חיל הים לשעבר	חבר	אלוף (מיל') אליעזר מרום	23.
איש עסקים	חבר	מר שמעון סטולרו	24.
עצמאי – סיים חברות בעמותה בתאריך 7/6/20	חבר	מר רון כתרי	25.
	חבר	מר יוסי סגל	26.
	חבר	מר שי שבתאי	27.
מנהלת מרכז תפעול בנקאי - בנק הפועלים	חברה	גב' נאוה ממון הללי	28.
סגן ראש המועצה מטה אשר	חבר	מר יורם ישראלי	29.
	חבר	מר אמיר נוימן	30.
מנכ"ל החברה הכלכלית טמרה	חבר	מר נאהד ח'אזם	31.
סמנכ"לית כספים וסחר במילואות משקי המפרץ	חברה	גב' דנה שלזינגר	32.
מנכ"לית ארגון כוכב	חברה	גב' רותי גופר	33.
ראש מועצה מטה אשר	חבר	מר משה דוידוביץ'	34.
סיימה חברות בעמותה בתאריך 26/5/20	חברה	ד"ר עפרה שטיין	35.
	חברה	גב' נגימי נינט	36.
	חברה	גב' סבח דנית	37.
מנהלת חטי"ב ביי"ס אופק בקיבוץ עברון	חבר	גב' מירב אוחיון	38.
מנכ"ל בית לוחמי הגטאות	חבר	מר יגאל כהן	
מנכ"ל החברה לחינוך ימי	חבר	! אבינעם גורן	

* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)
דיו וחשבון שנתי
לתקופה 1 באוקטובר 2019 - 30 בספטמבר 2020

הועד המנהל מונה 9 חברים שנבחרו ע"י האסיפה הכללית מבין חבריה. תקופת הכהונה של חבר הועד המנהל היא ל- 3 שנים, שניתנת להארכה ל- 2 תקופות כהונה נוספות.

עיקר סמכויות הועד המנהל

- א. פיקוח על ניהול העמותה. ענייניה ונכסיה, במסגרת המדיניות שנקבעה ע"י האסיפה הכללית.
- ב. קבלת החלטות בכל העניינים המנהליים, הכספיים, הנכסיים והמשפטיים של העמותה.
- ג. סמכות לדון ולאשר את תקציב העמותה.
- ד. סמכות למנות ועדות קבועות ואד-הוק, להאציל להן מסמכויותיו ולקבוע את נהלי עבודתן.
- ה. הועד המנהל יקבע כללים, תקנונים וסמכויות לגבי דרכי ניהולה ותפעולה של העמותה.
- ו. לדון ולהחליט בכל סמכות בעמותה שלא ייחדה בחוק או בתקנון.

הרכב הועד המנהל *

מעמד

31.05.2019 - יו"ר המכללה האקדמית גליל מערבי מתאריך -	יו"ר	מר יוסי סגל	1.
מנהלת סניף נהריה עכו של ביטוח לאומי	חברה	גב' סימה עמיחי	2.
מנכ"ל תזמורת סימפונית חיפה – נפטר בתאריך 8/8/20		מר מוטי איינס	
ראש מועצה מטה אשר	חבר	מר משה דוידוביץ'	3.
סייס חברותו בוועד המנהל בתאריך 16/2/2020		מר אבי טילר	
מנהלת חטי"ב בי"ס אופק בקיבוץ עברון	חברה	גב' מירב אוחיון	4.
מנכ"ל בית לוחמי הגטאות	חבר	מר יגאל כהן	5.
סיימה חברותה בעמותה בתאריך 26/5/20		די"ר עפרה שטיין	
סייס חברותו בוועד המנהל בתאריך 16/2/2020		מר יוסי מצה	
נבחר כיו"ר האסיפה הכללית מתאריך 26/6/2020	חבר	פרופ' רפי ורטהיים	6.
סגנית אחות ראשית בי"ח מרכז רפואי לגליל, נהריה	חברה	גב' חלן מלכה-זאבי	7.
מנכ"ל החברה הכלכלית טמרה	חבר	מר נאהד חיאזם	8.
מנכ"ל החברה לחינוך ימי	חבר	מר אבינועם נורן	9.

* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

**המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)
דין וחשבון שנתי
לתקופה 1 באוקטובר 2019 - 30 בספטמבר 2020**

במכללה האקדמית גליל מערבי מכנת וועדה אחת שחבריה נבחרו ע"י האסיפה הכללית, מכוח התקנון של המכללה.

ועדת ביקורת

סמכויות

- א. הועדה תבדוק את כל ענייני העמותה ותגיש דו"ח לאסיפה הכללית.
- ב. הועדה תדון בדו"חות הכספיים לפני שהם יוגשו לאסיפה הכללית.

הרכב הועדה *

נבחר כיו"ר וועדת ביקורת בתאריך 16/2/2020 סיימה תפקידה כיו"ר וועדת ביקורת ונבחרה לחברות בוועד מנהל בתאריך 16/2/2020	יו"ר	מר יוסי מצה גב' הלן מלכה זאבי
נבחר כחבר וועדת ביקורת בתאריך 16/2/2020	חברה חברה חבר חבר	גב' נאווה ממן הללי גב' דנה שלזינגר מר אבי טילך מר אריה זגה

* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

נספח 4 - נתונים כלליים (לא מבוקר)

א. תחזית מצבת הסטודנטים לשנת הלימודים תשפ"א - חטיבה אקדמית *
לא כולל שומעים חופשיים/גמלאים/מחוננים/אנגלית

מספר הסטודנטים	שנה ג	שנה ב	שנה א
315	82	100	133
75	24	22	29
32	11	8	13
592	110	238	244
322	171	99	52
94	12	13	69
99	30	45	24
47	13	16	18
57	23	19	15
1	1	-	-
311	90	100	121
628	299	188	141
2,573	866	848	859

תואר ראשון כולל אביב קיץ:

133	קלכלה דו חוגי
29	ניהול דו חוגי
13	קרימינולוגיה דו חוגי
244	ניהול חד חוגי
52	חינוך חד חוגי
69	חינוך דו חוגי
24	סוציולוגיה דו חוגי
18	לימודי שימור חד חוגי
15	לימודי תאטרון - חד חוגי
-	לימודי תאטרון בחטיבת: תאטרון חינוכי קהילתי חד חוגי
121	קרימינולוגיה חד חוגי
141	רב תחומי חד חוגי

סה"כ תחזית סטודנטים לתואר ראשון

תואר שני:

32	-	-	32
14	-	-	14
13	-	-	13
17	-	-	17
76	-	-	76
2,650	866	848	935

32	M.A בנייהול במערכות חינוך
14	M.A בקרימינולוגיה התמחות בילדים ונוער בסיכון
13	M.A בקרימינולוגיה התמחות כוללת
17	תואר שני מוסמך ניהול וכלכלה

סה"כ תחזית סטודנטים לתואר שני

סה"כ תחזית סטודנטים לשנת תשפ"א

* נכון לתאריך הדו"ח הכספי השנתי.

נספח 4 - נתונים כלליים (לא מבוקר) (המשך)

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)
דין וחשבון שנתי
לתקופה 1 באוקטובר 2019 - 30 בספטמבר 2020

ב. נתונים כלליים לשנה"ל תש"פ

השינויים בין תשע"ט לבין תש"פ		בפועל תשע"ט	בפועל תש"פ	
%	גידול			
13	302	2,323	2,625	1. מספר סטודנטים
(23)		761	588	תואר אקדמי
(39)		1,286	1,999	מכינות
				לימודי חוץ
(18)		1,157	5,212	
				2. שעות הוראה
(2)		1,063	42,498	אקדמי
(30)		3,790	8,902	מכינות
(48)		6,406	7,007	לימודי חוץ
(16)		11,259	58,407	
				3. סגל מרצים
(2)		2	83	אקדמי
				4. מרצים מן החוץ
(15)		6	34	אקדמי
(29)		5	12	מכינות
(50)		9	9	לימודי חוץ
				5. תקציב (אלפי ש"ח)

המכללה האקדמית גליל מערבי (ע"ר)

נספחים לבאורים לדוחות הכספיים

נספח 4 - נתונים כלליים (לא מבוקר) (המשך)

ג. פירוט רכוש קבוע

תש"פ		תיאור הנכסים
אלפי ש"ח	תשע"ט	
33,756	33,756	בנין בית הסטודנט
15,216	15,216	בנין מרכז משאבים, מדעים וטכנולוגיה
5,512	5,512	בנין המנהלה האקדמית
23,536	23,536	בית הספר לניהול
6,089	6,161	ריהוט וציוד
2,142	2,214	מוצרי אלקטרוניקה
13,374	14,561	מחשבים ונלוות
53	118	כלי רכב
1,304	1,304	אולם ספורט
14,493	14,934	מבנים ותשתיות שונים
1,159	1,159	דמי חכירה
116,634	118,471	סה"כ נכסים המוצגים במחירי עלות

נספח 5 - תקציב מול ביצוע (לא מבוקר)

א. דוח על הפעילות

ביצוע כספי תש"פ	תקציב מאושר תש"פ (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח	
48,068	45,389		<u>הכנסות מפעילויות</u>
42,405	39,962		ות"ת
2,676	2,950		סטודנטים
			אחרות
93,149	88,301		סה"כ הכנסות
61,812	71,927		<u>עלות הפעילויות</u>
2,902	3,400		הוראה ומחקר
3,747	0		שירותים לסטודנטים
-			הוצאות פחת
			ישירות אחרות
68,461	75,327		סה"כ
24,688	12,974		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
6,200	6,600		הנהלה וכלליות
7,349	5,994		שיווק ופרסום
11,139	380		<u>הכנסות נטו לפני מימון ואחרות</u>
(702)	(380)		הוצאות מימון
-			הוצאות אחרות
10,437	0		עודף הכנסות על הוצאות לשנה

ב. לימודי חוץ

סטיה מהתקציב חיובית/שלילית	ביצוע אלפי ש"ח	תקציב	
(1,850)	5,650	7,500	הכנסות מסטודנטים
(823)	2,177	3,000	שכ"ע מרצים
(444)	1,171	1,615	שכ"ע סגל מנהלי
(147)	461	608	הוצאות שאינן שכר
(1,414)	3,809	5,223	סה"כ הוצאות
(436)	1,841	2,277	סה"כ גרעון

נתוני התקציב הינם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.

נספח 5 - תקציב מול ביצוע (לא מבוקר) (המשך)

ג. מכילות:

סטיה מהתקציב חיובית/שלילית	ביצוע אלפי ש"ח	תקציב	
341	1,641	1,300	הכנסות מסטודנטים
(205)	1,294	1,499	הכנסות מות"ת
(727)	1,473	2,200	הכנסות משרד הביטחון
(591)	4,408	4,999	סה"כ הכנסות
60	2,060	2,000	שכ"ע מרצים
(323)	941	1,264	שכ"ע סגל מנהלי
(165)	235	400	הוצאות שאינן שכר
(428)	3,236	3,664	סה"כ הוצאות
(163)	1,172	1,335	סה"כ גרעון

נתוני התקציב הינם בבחינת "מידע נלווה" ואינם מבוקרים.