

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילות
6	דוחות על השינויים בנכסיים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-20	ביורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברו אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על הממצב הכספי המצוורפים של אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימי 30 בספטמבר 2021 ו-2020, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינה של כללי חשבונאות שיוושם ושל האומדן המשמעותי שנעשה על-ידי הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות מכל הבעיות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2021 ו-2020, את תוכנות פועלותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ambil לסייע את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביור 2ז' בדוחות הכספיים בדבר הצגת השקעה בחברת בת לפי שיטת השווי המאזני.



זוי האפק
ראי חשבון

תל אביב, 25 במאי 2022

תל אביב	ירושלים	חיפה	באר שבע	קרית שמונה	מודיעין עילית	אילת
03-6386868	02-6546200	04-8680600	077-7784100	073-7145300	08-9744111	08-6339911

משרד הראשי: בית אמות ס. BDO, דרך מנחים בגין, 48, תל אביב, 6618001. **דו"ל:** bdo@bdo.co.il **בקרו באתר שלנו:** www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על הממצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 30 בספטמבר

2020	2021	ביאור
-------------	-------------	--------------

17,788	12,997	3
26,289	34,214	4
1,853	2,531	5
45,930	49,742	

נכסים שותפים:

מוזמנים ושווי מזומנים
השעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

74,327	95,551	6
855	1,315	7
9,319	10,478	8
84,501	107,344	

נכסים לא שותפים:

השעות מיועדות
יעודה בשל סיום יחסיו עובד-מעסיק, נטו
רכוש קבוע

130,431	157,086
----------------	----------------

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר
2020 2021 ביאור

7,286	6,689	
27,432	29,249	9
9,585	12,078	
<u>44,303</u>	<u>48,016</u>	

התchiafibiot שוטפות:

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

הכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש

959	737	10
2,482	3,043	11
<u>3,441</u>	<u>3,780</u>	

התchiafibiot לא שוטפות:

התchiafibot בגין הפסדי חברת בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

התchiafibot אחרות בשל שכר ומשכורת

71,512	92,508	12
9,319	10,478	
(959)	(737)	
<u>79,872</u>	<u>102,249</u>	

נכסים נטו:**נכסים נטו שלא קיימת לגיבחת הגבלה:**

שוועדו על ידי הוועד המנהל

נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

שישמשו להשקעה בחברה בת

854	1,073	13
1,961	1,968	14
<u>82,687</u>	<u>105,290</u>	
<u>130,431</u>	<u>157,086</u>	

נכסים נטו שקיימת לגיבחת הגבלה בעלת אופי זמני

נכסים נטו שקיימת לגיבחת הגבלה בעלת אופי קבוע

סך-הכל נכסים נטו

Prof. Uri Moia'el
Nesia
מר אליעזר
כרמל
חבר הוועד מנהל
י"ר ועדת
כספיים
והשקעות

מר הרצל שלם
י"ר הוועד מנהל

אלוף (מיל') דני
רומשילד
י"ר חבר
אמנים

25 במאי 2022

תאריך אישור

הדווחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דווחות על הפעולות (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2020	2021	bijour
132,466	137,303	15
118,422	122,302	16
14,044	15,001	
3,781	3,370	17
(1,441)	10,064	18
8,822	21,695	
(211)	222	
348	461	
<u>8,959</u>	<u>22,378</u>	

מחוזר הפעולות
הוצאות הפעולות
הכנסות נטו מפעולות
הוצאות הנהלה וכליות
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
הכנסות נטו אחורי מימון
חלק המכללה ברוחבי (בהתאם) חברת בת
עדכון יودה בשל סיום יחס עובד - מעסיק, נטו
הכנסות נטו לשנה

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך הכל	בעלות אופי קבוע (4)	בעלות אופי זמני (3)	בעלות אופי קבוע (4)	שימוש להשקעה בחברת בת (2)	שימוש לרכוש קבוע (1)	שימוש ידי הודע המנתל (1)	שימוש לפעיליות -
73,571	1,961	697	(748)	8,555	63,106	-	
181	-	181	-	-	-	-	
(10)	-	(10)	-	-	-	-	
(14)	-	(14)	-	-	-	-	
8,959	-	-	-	-	-	8,959	
-	-	-	(211)	-	-	211	
-	-	-	-	-	11,704	(11,704)	
-	-	-	-	971	(3,298)	2,327	
-	-	-	-	2,058	-	(2,058)	
-	-	-	-	(2,265)	-	2,265	
82,687	1,961	854	(959)	9,319	71,512	-	
200	-	200	-	-	-	-	
(79)	(30)	(49)	-	-	-	-	
104	-	104	-	-	-	-	
-	37	(37)	-	-	-	-	
22,378	-	-	-	-	-	22,378	
-	-	-	222	-	-	(222)	
-	-	-	-	-	26,893	(26,893)	
-	-	-	-	1,454	(5,896)	4,442	
-	-	-	-	2,431	-	(2,431)	
-	-	-	-	(2,726)	-	2,726	
105,290	1,968	1,072	(737)	10,478	92,509	-	

יתרה ליום 1 באוקטובר 2019

שינויים במהלך השנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2020:

תרומות

סקומים ששוחררו מהגבלה

הוצאות מימון, נטו

נכסות נטו לשנה

חלק המכללה בהפסדי חברות הבת

יעוד סקומים ע"י הנהלה

סקומים ששימשו ליעודם

סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פתוח

סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פתוח

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

שינויים במהלך השנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2021:

תרומות

סקומים ששוחררו מהגבלה

הוצאות מימון, נטו

נכסות נטו לשנה

חלק המכללה ברוחוי חברות הבת

יעוד סקומים ע"י הנהלה

סקומים ששימשו ליעודם

סקומים שהועברו לכיסוי רכוש קבוע

סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פתוח

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

(1) ראה ביאור 12 להלן.

(2) ראה ביאור 10 להלן.

(3) ראה ביאור 13 להלן.

(4) ראה ביאור 14 להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכלה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2020	2021
8,959	22,378
20,178	(5,861)
29,137	16,517

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

הכנסות נטו לשנה

התאמאות הדורות להציג המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שותפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפת

תזרימי מזומנים לפועלות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

עלייה בהשקעות, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפועלות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תוספות לנכסים נטו שקיימות לגבים הגבלה בעלת אופי זמני

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

181	200
181	200
14,545	(4,790)
3,243	17,788
17,788	12,998

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

afka - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושים להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2020 2021

		הכנסות והוצאות שאינן כרכות בזרימת מזומנים:
2,265	2,726	פרחת
(348)	(460)	עליה ביעודה בשל סיום יחס עובד - מעסיק, נטו
1,304	(10,044)	שעריך וריבית, נטו
(10)	(79)	סקומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה
211	(222)	חלק המכללה בהפסדי (רווח) חברות הבת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
<u>3,422</u>	<u>(8,079)</u>	

		שינויים בסעיפים רבע ותחייבויות:
163	(678)	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה
550	2,493	עליה בהכנסות שכר לימוד ודמי רישום מראש
(393)	(1,975)	ירידה בספקים ונוגנוני שירותים
15,895	1,817	עליה בזכאים ויתרות זכות
541	561	עליה בהתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
<u>16,756</u>	<u>2,218</u>	
<u>20,178</u>	<u>(5,861)</u>	

נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרכות בתזרימי מזומנים:

1,256 1,378

אשראי בגין רכישת רכוש קבוע

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

בайורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

בайור 1 - כללי:

- א. אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר) (להלן "המכללה") נרשמה בחודש יוני 1996 כעמותה על-פי חוק העמותות התשי"מ-1980, שלא למטרות רווח. מס'ר העמותה 4-026-016-58. שמה של העמותה שונה בחודש דצמבר 2004 מ-"המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)" לשמה הנוכחי: "אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)".
- ב. המכללה היא מוסד ללא כוונת רווח הפועל להשגת מטרות ציבוריות.
- ג. הנכסים נטו של המכללה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה שאימצה את מלאה העקרונות החשובניים המקובלים בארץ לדיוח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- ה. המכללה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת וכملכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. המכללה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הנิตנות לה מוכרכות לצרכי מס הכנסת בידי התורם. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2024.
- ז. בשנת הדוח, המכללה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.
- ח. המכללה מחזיקה 100% ממניות חברת אפקה יישומים בע"מ (להלן: "חברת בת").

באיור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

המכללה	- אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר).
חברת בת	- אפקה יישומים בע"מ.
צדדים קשורים	- כמשמעותם בתקן חשבונאות מס' 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
ות"ת	- הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.
סכומים מדווחים	- סכומים נומינליים.
נכסים נטו	- ההפרש בין נכסיו העמותה לבין התchia"בוותיה.
הגבלה	- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התנויות התורמים או הגורמים החיצוניים שנטנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי זמני	- הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות איירוע מסוימים, או עם חלוף זמן, או שניתנו לקימה או להסירה ביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להtanיות התורמים או הגורמים החיצוניים שנטנו את המקורות.
הגבלה בעלת אופי קבוע	- הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות איירוע מסוימים, או עם חלוף זמן, ושלא ניתנת לקימה או להסירה ביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירוט הנובעים מהתורמות שהתקבלו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:

1. העומתה רושמת את נכסיה, התכתיינותו, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים על בסיס סכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות ובהתאם להנחיות ות"ת.

ג. דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה:

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד לתקינה בחשבונות את תקן חשבונות מס' 9 "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן: "התקן"). התקן קובע כי מוסדות להשכלה גבוהה יערכו את דוחותיהם הכספיים לתקופות המתחילות החל ביום 1 באוקטובר 2014 על פי גיליון דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.

המכללה יישמה את התקן בדרך של מכאן ולהבא לגבי רכישות רכוש קבוע החל מיום 1 באוקטובר 2014. בהתאם לתקן, רכישות אלו נרשמו כנכסים רכוש קבוע בדוח הכספי.

המבנה והקרקע שבבעלות המכללה הוצגו בסכום סמלי. ראה להלן סעיף 1.

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות את תקן חשבונות מס' 40 המחליף את הנוסח המשולב של גלייד 69. בנוסף לגיבוש כללי החשבונות והDİוח הכספי למלכ"רים במסגרת תקן אחד, התקן החדש כולל שינויים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים, שמדוברים בעיקר על האמור בתקינה האמריקנית בנושא. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. בשל כך יישום התקן יבוא לידי ביטוי בדוחות הכספיים החל משנה"ל תשפ"ב.

ליישום לראשונה של התקן לא תהיה השפעה מहותית על מצבה הכספי של העומתה ועל תוכנות פועלותיה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

cashflow מזומנים נחבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדיונות לזמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עולה על 3 חודשים, למעט פקדיונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו, לפי החלטת הוועד המנהל של המכללה.

ה. בטוחות סחריות:

מודגשות לפי הכללים שנקבעו בגלויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל כללו:

בטוחות סחריות שהן "ההשקעה שוטפת" - לפי שווי בברסה או שער הפדיון ביום המesson בניכוי הוצאות הכרוכות בימוש ניירות הערך.

בטוחות סחריות שהן "ההשקעת קבוע" - לפי העלות, אלא אם חלה ירידה בשוויין שאינה בעלת אופי זמני. שינויים בערךן של בטוחות סחריות המודגשות לפי שווי שוק, כאמור לעיל, נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות או לדוח על השינויים בנכסים נטו, גם אם טרם מומשו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ו. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע שנרשם כאמור לעיל בסעיף ג' מוצג לפי העלות בኒוכי פחות שנצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הערך ישיר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסיים. הפרשה לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנסני של הנכס עולה על שוויו למכללה (הנחשב בדרך כלל כגובה מבחן שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ז. השקעה בחברת אפקה יישומיים בע"מ:

ההשקעה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני. ראה ביאור 10 להלן.

ח. הכנסות:

1. הכנסות משכר לימוד ומהקבצותות ות"ת נזקפות באופן יחסית בהתאם לשנת הלימודים.

2. הכנסות מההשקעות:

רווחים והפסדים הנובעים משינויו השוויני של השקעות שוטפות נזקפים לדוח על ההכנסות וההוצאות ו/או לדוח על השינויים בנכסיים נטו עם היוצרותם כחלק מהכנסות (הוצאות) המימון נטו לתקופה.

3. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו מוצאות בגין סכומים נדרושים על מנת לקיים את התנויות התורמים באשר לשמרות ערך הריאלי של התרומות שקיים לגביון הגבלה, עד למועד השימוש בהן.

ט. הוצאות:

הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

י. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך נוסף מוסף ומס מעסיקים, נכללים במסגרת הוצאות השכר. מס ערך נוסף ששולם בגין תשומות שאינם ניתן להחזיר נכלל בסעיפי הוצאות בגין המוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי הוצאות בגין המוטל המס.

יא. הסתייעות אומדנים:

בעת הנטתם של דוחות כספיים, עריכתם והציגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלוים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחה, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

בайורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

בайור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 30 בספטמבר

2020	2021
6,158	12,976
11,500	-
17,658	12,976

בشكلים:

בבנק

פקידנות

במטבע-חו"ז:

130	21
17,788	12,997

פקידנות

באיור 4 - השקעות לזמן קצר:

ליום 30 בספטמבר

2020	2021
5,159	4,767
58,421	75,060
17,296	22,948
19,739	26,989
(74,326)	(95,550)
26,289	34,214

מזומנים ופקידנות מיועדים להשקעה

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצראניות

מניות וקרנות

בנכוי השקעות מיועדות (ראה ביאור 6 להלן)

באיור 5 - חייבים ויתירות חובה:

ליום 30 בספטמבר

2020	2021
163	79
1,197	1,239
152	296
341	917
1,853	2,531

חייבים בגיןשכר לימוד

חברת בת - חוות (ראה סעיף ב' להלן)

הכנסות לקבלת ואחרים

הוצאות מראש ומقدمות לספקים

באיור 6 - השקעות מיועדות:

חלק מההשקעות המכללה סוג כ השקעות לזמן ארוך בהתאם לסקומים אשר יועדו על ידי הוועד המנהל לבניה
ופיתוח עתידי ולסקומים המוגבלים באופן زمنי וקבוע.

afka - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביורו לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביורו 7 - יעודה בשל סיום יחסី עובד - מעסיק, נטו:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	
4,229	4,047	התchiaיות בשל סיום יחסី עובד - מעסיק, נטו
(3,099)	(3,263)	בኒוכי - יודה שהופקדה
(1,985)	(2,099)	בኒוכי - כספיים שיועדו לכיסוי התchiaיות בשל סיום יחסី עובד - מעסיק
<u>855</u>	<u>1,315</u>	

ב. התchiaיות המכללה לפיצויי פיטורין ופרישה לעובדים, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכם העבודה הקיימים ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת הוועד המנהל והגורמים המנהלים של המכללה מזכירים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסות במלואן על ידי הפקדות שוטפות, סכומים שנצברו בקרו "מקפת", קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים. כמו כן, החל משנת 2009 למרבית העובדי המכללה יש תוכנית להפקדה מוגדרת על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.

afka - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

בайורם לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

בайור 8 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

סך הכל	ರיהוט וציוד	מחשבוב	шибורים במבנה	קרקע ומבנים*
18,148	6,585	8,830	2,733	-
3,885	1,896	1,770	219	-
<u>22,033</u>	<u>8,481</u>	<u>10,600</u>	<u>2,952</u>	<u>-</u>

עלות:

יתרה ליום 1 באוקטובר 2020

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

פחית שנცבר:

יתרה ליום 1 באוקטובר 2020

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

<u>15-33</u>	<u>7-15</u>	<u>33</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
--------------	-------------	-----------	-----------	----------

ב. שיעורי הפחת באחזים

ג. ראה בайור 2 ג' לעיל.

* מוצג בערך סמלי של 1 ש"ח.

באיור 9 - זכאים ויתרונות זכות:

لיום 30 בספטמבר	
2020	2021
11,648	10,949
9,096	9,566
4,264	6,556
1,205	1,168
183	417
144	113
130	-
762	480
<u>27,432</u>	<u>29,249</u>

הכנסות מראשות ות"ת
עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות שכירות לשלים
הוצאות לשלים קרן קידום אקדמי
הוצאות לשלים ספקים
תקציבי בתים ספר אקדמיים
הכנסות מראש
זכאים אחרים

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

באיורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - התchiaיות בגין הפסדי חברת בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני:

א. הרכב:

ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
(1)	(1)
960	738
959	737

השיקה במניות
הפסדים שנצברו

ב. חברת הבת נמצאת בעלותה המלאה של המכללה.
הדוחות הכספיים של חברת הבת לא אוחדו בדוחות המכללה עקב אי מתחותיות.

ג. ראה בנוספ' ביאור 5 לעיל.

ביאור 11 - התchiaיות אחרות בשל שכר ומשכורת:

ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
774	971
1,708	2,072
2,482	3,043

הפרשה להשתלמות (א)
 הפרשה לפדיוןימי מהלה בלתי מנוצלים (ב)

א. הפרשה להשתלמות לנשיא המכללה על פי הסכם העסקה.
ב. הפרשה לפדיוןימי מהלה בלתי מנוצלים של עובדי הסגל האקדמי, אשר בהתאם להסכם קיבוצי שנחתם איתם בשנת 2011 הינם זכאים לפיצוי بعد ימי מהלה לא מנוצלים עם פרישתם לגמלאות בהתאם לנוהג בשירות המדינה (בהתקדמות לסעיף 33.270 להוראות התקשי"ר).

ביאור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי הוועד המנהל:

סכוםים אשר יועדו על ידי המנהל להשיקה בתשתיות המכללה, מトוכם 10 מיליון ש"ח יועדו בתשע"ז לבניית קמפוס חדש ביד אליהו ו-30 מיליון ש"ח יועדו בתשפ"א למעבר המכללה לקמפוס החדש ביד אליהו.
ראה גם ביואר 21.

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביים הגבלה בעלת אופי זמני:

חלק מיתרת הנכסים נטו שקיימת לגביים הגבלה בעלת אופי זמן כולל קרן מגות ע"ש צירלי ובטי הלוי ז"ל (להלן - "הקרן") אשר החל משנת 2014 תשמש לחלוקת מלגה سنوية לתלמיד המכללה אשר יבחר לכך. כספי הקרן הופקדו בחשבון בנק נפרד והושקו בהשקעות בהתאם להוראות החוק ותקנות הנהנות (דרכי השקעות כספי הקדש ציבור), התשס"ד.

ביאור 14 - נכסים נטו שקיימות לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע:

א. קרן מלוגות צמיתה על שם איזיק אליסה ורלף מריאנברג (להלן - "הקרן") - הכנסות השוטפות מפירוט הקרן בתוספת סכום זהה שתקצחה המכללה לשימושו למימון מלוגות לסטודנטים עולים מארצות חבר המדינות. החל משנת 2010, אם לא יימצאו מספיק סטודנטים עולים מבקשי מלגות תאפשר חלוקת מלוגות מפירוט הקרן לכל דורש. שמירת ערך הקרן נעשית בדרך של הצמדה למدد המחייבים לצרכו.

ב. אגודה נאמני מועדון רוטרי תל אביב יפו (דרומ) (להלן - "האגודה") - במהלך שנת 2006 נחתם הסכם עם האגודה להקמת קרן תמידית שማירותה יחולקו מלגות לתלמידי המכללה. לקרן זו העבירה האגודה סכום מסוימים והמכללה הקצתה מצידה סכום מקביל לסכום שתרמה לה האגודה. שמירת ערך הקרן נעשית לפי החלטת ועדת הקרן ובתאים עם ועדת ההשקעות.

ג. קרן המל - במהלך שנת 2015 נחתם הסכם עם פרופסור אילן המל זיל'ל להקמת קרן תמידית, קרן המל, שማירותה יחולקו פרסים לתלמידי המכללה. המכללה תשקיע את כספי הקרן על פי החלטת ועדת ההשקעות. שמירת ערך הקרן תיעשה על פי החלטת הוועדה שהוקמה, ובתאים עם ועדת ההשקעות.

ביאור 15 - מחזור הפעילויות:

**לשנה שהסתיים ביום
30 בספטמבר**

2020	2021	
92,926	95,799	הכנסות מהקצבות ותיית (ראה ביאור 19 להלן)
37,865	39,669	הכנסות שכר לימוד
596	1,174	הכנסות מחקרים
542	171	הכנסות אפקה יישומיים
414	379	הכנסות מתרומות
113	32	הכנסות שונות
10	79	סכוםים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
132,466	137,303	

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביזורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביורו 16 - עלות הפעילותות:

א. הרכב:

**לשנה שהסתיים ביום
30 בספטמבר**

2020	2021	
79,918	80,778	שכר ונלוות
8,070	8,217	דמי שכירות (ראה ב' להלן)
7,488	6,427	הוצאות אחזקת
5,718	7,958	הוצאות מחשוב ומעבדות
5,670	6,444	פרסום ושיווק
4,973	4,894	מלגות וסיוע לסטודנטים
2,929	2,899	הוצאות הפעלה
2,265	2,726	הוצאות פחת
468	929	הוצאות מחקרים*
418	408	הוצאות ספריה
233	265	מרכז חדשנות
193	201	רשות המחקר
47	76	כנסים בינלאומיים
32	80	תכנון מתחם יד אליהו
118,422	122,302	

* כולל הוצאות שכר ונלוות בסך של 678 אש"ח (ашתקד 130 אש"ח).

ב. דמי השכירות בעיקרים הינם בשל פעילות המכללה בשטח הקמפוס של הקרייה ללימודים הנדסה וטכнологיה (ע"ר) ורשת עמל 1 בע"מ (חל"צ) וכן כנו, הפרשה לדמי חכירה לעיריית תל אביב.

אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכליות:

לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר

2020	2021	
2,918	2,784	שכר ונלוות
675	407	שירותות מקצועיים ואגרות
173	168	דמי שכירות ואחזקת
8	2	כיבודים ומתנות
7	9	דוואר, טלפון ותקשורת
<u>3,781</u>	<u>3,370</u>	

ביאור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:

לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר

2020	2021	
(1,004)	10,679	הכנסות (הוצאות) מנירות ערך ופקדונות
(437)	(615)	רייבית, דמי ניהול וعملות
<u>(1,441)</u>	<u>10,064</u>	

ביאור 19 - הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה:

לשנה שהסתיימה ביום 30

בשפטember

2020	2021
92,926	95,799
90,740	93,975
2,186	1,824
92,926	95,799

לשנה שהסתיימה ביום 30

בשפטember

2020	2021
104,574	106,748
(11,648)	(10,949)
92,926	95,799

א. התקציבות מות"ת לפי אישור ות"ת

בדוחות הכספיים:

- הכנסות מהשתתפות ישירה
- הכנסות פיתוח והוצאות

ב. כספים שהועברו על ידי ות"ת עברו לשנת הדוח

כספיים שהועברו בגין שנה הבאה

סה"כ הכנסות מהשתתפות ות"ת

ביאור 20 - אירועים בתקופת הדוח:

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) אשר הגיע לישראל בחודש פברואר 2020 והוכרזה כמגפה בין לאומיות על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020.

בהתאם המועצה להשכלה גבוהה ומשרד הבריאות, המכללה עברה ללימודים היברידיים עד ליום החתימה על הדוחות.

במהלך תקופת המגיפה והסגרים לא חל שינוי בתקציביה של המכללה.

לאור אי הוודאות השוררת לגבי האפשרות לקיצוץ עתידי בתקציבי הממשלה הנהלה נוהגת בזיהירות תקציבית. הנהלת המכללה סבורה כי לא תהיה לכך השפעה מהותית על המשך פעילותה הכלכלית של המכללה ומוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של המגיפה.

ביאור 21 - אירועים לאחר תאריך המazon
ביום 28.10.21 חתמה המכללה באישור הוועד המנהל שלה, על הסכם חכירה בחכירת משנה עירית תל אביב לעשרים וחמש שנה (עם אפשרות להארכה, בתנאים הנקובים בהסכם, לעשרים וחמש שנים נוספות), (להלן - "ההסכם") שטח של 14,209 מ"ר ביד אליו, בו עתידה המכללה להקים את קמפוס הקבע שלה.

ביום 2.11.21 חתמה המכללה, אף זאת באישור הוועד המנהל שלה, על הסכם נוסף עם עיריית תל אביב, הסכם המסדיר את בניית 15,000 המ"ר הראשוניים של הקמפוס האמור. על פי הסכם זה אמורה הבניה להיעשות בשני שלבים, בשלב הראשון יבנו 10,000 מ"ר, בעלות של 100 מיליון ש"ח, סכום שכבר גויס לצורך זה (60 מיליון ש"ח מעירית תל אביב, 30 מיליון ש"ח מהותית ו-10 מיליון ש"ח מסכומים שיועדו על ידי הוועד המנהל למטרה זו). בשלב השני יבנו 5000 מ"ר נוספים, הצדדים עדין עוסקים בגין הסכם הנדרש לבנייתם.

בנוסף לאמור לעיל נקבע בהסכם כי אם יסתティים מועד חכירת מבנה הפיקוס שברחוב מבעד קדש 38, שאותו חוכרת המכללה מהעירייה, בטרם תושלם בניית השלב השני ואכלוסו, תמליץ העירייה לרשותה המוסמכות להאריך את תקופת החכירה של בנין זה עד לסיום שלב ב' ואכלוסו.