

המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים
3	דוחות על המצב הכספי
4-7	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-23	באורים לדוחות הכספיים

דוח 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) לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריותה של הנהלת המכללה האקדמית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המכללה האקדמית 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 מצבה הכספי של המכללה האקדמית לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

באר שבע,
28 במרס, 2022

ליום 30 בספטמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
			<u>רכוש שוטף</u>
16,792	52,098	3	מזומנים ושווי מזומנים
177,234	199,640	4 (א')	השקעות לזמן קצר
6,870	7,410	5	חייבים ויתרות חובה
<u>200,896</u>	<u>259,148</u>		
			<u>השקעות וחובות לזמן ארוך</u>
14,002	10,393	4 (ב')	השקעות לזמן ארוך- פקדון בתאגיד בנקאי
74	50	6	הלוואות לעובדים
-	-	8	יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
2,660	3,829	7	השקעה בחברה מוחזקת
<u>16,736</u>	<u>14,272</u>		
		9	<u>רכוש קבוע</u>
410,473	416,630		עלות
144,291	156,336		בניכוי- פחת שנצבר
<u>266,182</u>	<u>260,294</u>		
<u>483,814</u>	<u>533,714</u>		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,863	16,360	10	מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל
15,898	15,469	11	משכורות והוצאות נלוות שנצברו
7,106	9,698		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
13,386	13,315	12	זכאים ויתרות זכות
<u>43,253</u>	<u>54,842</u>		
-	-	13	<u>התקשרויות והתחייבויות תלויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
374	451		שלא יועדו על ידי ההנהלה
171,935	215,966	14	שיועדו על ידי ההנהלה
266,182	260,294		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
2,070	2,161	15	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>440,561</u>	<u>478,872</u>		
<u>483,814</u>	<u>533,714</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עו"ד מאיר סהר
סגן יו"ר הוועד המנהל

פרופסור אלחנן אברמוב
יו"ר הוועד המנהל

פרופסור שמעון לויצקי
נשיא

28 במרס, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021						תקציב מאושר לשנת תשפ"א (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			באור	
		נכסים נטו לשימוש לפעילות				
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה		
בעלת אופי זמני						
138,603	-	-	-	138,603	10	<u>מחזור הפעילות</u>
53,693	-	-	-	53,693		הקצבות ומענקים מממשלת ישראל
15,210	-	-	-	15,210		הכנסות משכר לימוד
7,128	7,128	-	-	-		הכנסות מכינה קדם אקדמית
299	-	-	-	299		תרומות והקצבות מאחרים
364	-	-	-	364		הכנסות משירותים וממכירות
-	(6,344)	-	-	6,344		הכנסות אחרות, נטו
215,297	784	-	-	214,513		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
						סה"כ מחזור הפעילות
						<u>עלות הפעילות</u>
129,841	-	-	-	129,841	16	הוצאות הוראה ושירותי עזר
12,062	-	-	-	12,062	17	מלגות ורווחה לסטודנטים
5,752	-	-	-	5,752	16	הוצאות פרויקטים מיוחדים ומחקר
147,655	-	-	-	147,655		סה"כ עלות הפעילות
67,642	784	-	-	66,858		הכנסות נטו מפעילות
24,854	-	-	-	24,854	18	הוצאות אחזקה
12,406	-	-	-	12,406	19	הוצאות הנהלה וכלליות
30,382	784	-	-	29,598		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
7,929	-	-	-	7,929	20	הכנסות מימון, נטו
38,311	784	-	-	37,527		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו שלא יועדו על ידי ההנהלה	נכסים נטו לשימוש לפעילות
בעלת אופי זמני					
-	-	-	44,031	(44,031)	שינויים אחרים במהלך השנה:
-	(693)	693	-	-	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
					סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	5,464	-	(5,464)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(12,045)	-	12,045	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
38,311	91	(5,888)	44,031	77	<u>סך כל השינויים במהלך השנה</u>
440,561	2,070	266,182	171,935	374	<u>יתרה ליום 1 באוקטובר 2020</u>
478,872	2,161	260,294	215,966	451	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר 2021</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			באור
		בעלת אופי זמני	נכסים נטו לשימוש לפעילות		
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה	
133,335	-	-	-	133,335	10
47,515	-	-	-	47,515	
13,203	-	-	-	13,203	
6,789	6,443	-	-	346	
332	-	-	-	332	
318	-	-	-	318	
-	(6,264)	-	-	6,264	
201,492	179	-	-	201,313	
מחזור הפעילות					
הקצבות ומענקים מממשלת ישראל					
הכנסות משכר לימוד					
הכנסות מכינה קדם אקדמית					
תרומות והקצבות מאחרים					
הכנסות משירותים וממכירות					
הכנסות אחרות, נטו					
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות					
סה"כ מחזור הפעילות					
עלות הפעילות					
126,962	-	-	-	126,962	16
12,523	-	-	-	12,523	17
5,125	-	-	-	5,125	16
144,610	-	-	-	144,610	
56,882	179	-	-	56,703	
26,835	-	-	-	26,835	18
12,069	-	-	-	12,069	19
17,978	179	-	-	17,799	
(217)	-	-	-	(217)	20
17,761	179	-	-	17,582	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			נכסים נטו לשימוש לפעילות
		בעלת אופי זמני	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה	
					שינויים אחרים במהלך השנה:
-	-	-	24,014	(24,014)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	(647)	647	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-	4,768	-	(4,768)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	(68)	-	68	שנבעו ממימוש רכוש קבוע
(9)	-	(9)	-	-	עודף העלות על התמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	(11,178)	-	11,178	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
17,752	(468)	(5,840)	24,014	46	סך כל השינויים במהלך השנה
422,809	2,538	272,022	147,921	328	יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
440,561	2,070	266,182	171,935	374	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
138,500	148,100	הקצבות ומענקים שנתקבלו מממשלת ישראל
62,677	69,176	תקבולים מסטודנטים ומוסדות עבור שכר לימוד ושירותים
650	663	תקבולים מהכנסות משירותים וממכירות
6,381	6,611	תקבולים לפעולות מיוחדות
812	698	הכנסות מימון, נטו
(118,648)	(121,171)	תשלומי שכר והוצאות נלוות
(43,648)	(41,409)	תשלומים לספקים
(9,681)	(9,358)	מענקים וסיוע לסטודנטים
<u>37,043</u>	<u>53,310</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(861)	(1,169)	השקעה בשטר הון של חברה מוחזקת
(41,786)	2,800	מימוש (השקעה) פקדון בתאגיד בנקאי, נטו
(5,534)	(4,819)	רכישת רכוש קבוע
68	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
1,139	(14,368)	מימוש (השקעה) השקעות לזמן קצר, נטו
(414)	(486)	השקעות המשמשות כיעודה לפיצויי פרישה, נטו
(94)	38	פרעון (מתן) הלוואות לעובדים, נטו
<u>(47,482)</u>	<u>(18,004)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
510	-	תרומות שהתקבלו למימון רכוש קבוע
510	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(9,929)	35,306	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי במזומנים</u>
<u>26,721</u>	<u>16,792</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>16,792</u>	<u>52,098</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

התאמה בין התוצאות לפי דוח משולב על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו לתזרים המזומנים מפעילות שוטפת

17,582	37,527	הכנסות נטו לשנה
		הכנסות, הוצאות וניכויים אחרים שאינם כרוכים בתזרימי מזומנים:
11,177	12,045	פחת
414	486	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד
1,028	(7,229)	ירידת (עליית) ערך השקעות
(331)	784	התאמות בגין סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,472	(555)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
865	(429)	עלייה (ירידה) במשכורות והוצאות נלוות שנצברו
(1,864)	1,256	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שרותים
5,165	9,497	עלייה במקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל
1,535	(72)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>37,043</u>	<u>53,310</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>פעולות שלא במזומן</u>
<u>903</u>	<u>2,241</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי מספקים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

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

ב. 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 בארבעה תחומי הנדסה: תוכנה, תעשייה וניהול, הנדסת חשמל ואלקטרוניקה והנדסה ירוקה.

החל משנת הלימודים תשפ"ב מפעילה 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. משנת תשפ"ג תפעיל המכללה תואר ראשון במדעי המחשב.

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

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

עם התפשטות נגיף הקורונה, בארץ ובעולם, שווקי המניות בעולם ובישראל הגיבו להתפתחויות בירידות מחירים חדות ועלייה בתנודתיות אשר באה לידי ביטוי בשנה קודמת. בשנת הדוח חל שינוי מגמה בשווקים, הבא לידי ביטוי בעלויות מחירים חדות. השקעות המכללה כוללות ניירות ערך סחירים, ולפיכך מושפעות אף הן מהמגמות בשוק ההון.

המכללה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות לרבות ההתאמות התפעוליות והכספיות שנובעות מכך. לאור העובדה כי מדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה, לרבות בכל הקשור לקצב התפשטות הנגיף, משך ההתפשטות והצעדים שינקטו על ידי ממשלת ישראל, המכללה אינה יכולה להעריך את השפעתם המלאה של האירועים האמורים על פעילותה, זאת מכיוון שמידת ההשפעה תלויה במידה ובהיקף של התממשות אירועים עתידיים אלו.

להערכת המכללה, היה והתפשטות נגיף הקורונה תלך ותחריף לאורך זמן, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות מהותיות על הכלכלה הישראלית ועל מערכת ההשכלה הגבוהה לרבות על פעילות המכללה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

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

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים (המשך)

דוח משולב על הפעילות והשינויים בנכסים, נטו

הדוח המשולב על הפעילות והשינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות ההכנסות וההוצאות בכל קבוצות הנכסים נטו, וסכומים ששוחזרו 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, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

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

(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה.

(2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה.

(3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע.

ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ג. שימוש באומדנים

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

ד. הכנסות

הכנסות נכללות על בסיס הצבירות. הכנסות מהעברות חד – צדדיות, כגון: תרומות, הקצבות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, אם קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים לפיו נוצרה הבטחה של הנותן נכון לתאריך הדוח המתייחסת לתקופת הדוח. התרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה או על ידי נאמן עד למועד אישור הדוחות הכספיים והתרומה אינה מותנית בקרות אירוע עתידי מסוים.

הקצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכומים שאושרו. מתנות המתקבלות בנכסים שאינם כספיים נכללות לפי שוויין הנאות הנאמד בעת קבלתן.

ה. הוצאות

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

ו. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים כהשקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ז. פקדונות לזמן קצר

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

ח. ניירות ערך סחירים לזמן קצר

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

ט. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלקה באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלקה לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. רכוש קבוע

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

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

%	
2	בניינים
7-15	ציוד וריהוט
33	מחשבים
25	ספריה
15	כלי רכב

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

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

2. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבלות למימון רכוש קבוע שטרם 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 מאחדת את הדוחות הכספיים של החברות הבנות בדוחותיה הכספיים מחוסר מהותיות. ההשקעות בחברות הבנות מוצגות על פי שוין המאזני.

יב. צדדים קשורים

כהגדרתם בתקן חשבונאות 41, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

יג. יתרות צמודות ויתרות חוץ במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח.

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

להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארצות הברית ושל האירו:

שער החליפין של 1 אירו ש"ח	שער החליפין של 1 ארה"ב \$ ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות *)	ליום
3.736	3.229	135.96	30 בספטמבר, 2021
4.025	3.441	132.63	30 בספטמבר, 2020
%	%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום:
(7.2)	(6.2)	2.5	30 בספטמבר, 2021
5.8	(1.2)	(0.8)	30 בספטמבר, 2020

(* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.)

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ד. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

בחודש אוגוסט, 2020 פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40, "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים", אשר החליף את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9, "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה". תקן חשבונאות מספר 40 מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים. בחודש נובמבר, 2021 פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) (להלן: "התקן").

השינויים העיקריים בתקן לעומת התקינה הקיימת המתייחסים למכללה:

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

התקינה הקיימת - 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 ותיקונו.

התקינה החדשה - 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 ההבטחה. 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. אין דרישה שהתרומה תתקבל בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים לצורך הכרתה.

ב. תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים -

התקינה הקיימת - 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).

התקינה החדשה - נכס קבוע שהתקבל ללא תמורה יוכר כתוספת לרכוש הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקעה לפי שוויו ההוגן. נכס שהתורם לא קבע תקופת שימוש מוגדרת למעשה ניתן לשימוש מייד- 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 תיזקף במלואה לדוח על הפעילויות כהכנסה.

ג. סיווג של תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח תזרים מזומנים -

התקינה הקיימת - כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.

התקינה החדשה - תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

ד. ביטול הדרישה בדוח על המצב הכספי להבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יז. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

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

המכללה בוחנת את השפעות יישום התקן על דוחותיה, אך להערכתה ליישום התקן לראשונה לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכללה, למעט באופן הצגתם.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
14,353	50,499
908	477
1,531	1,122
16,792	52,098

מזומנים בשקלים
מזומנים במטבע חוץ:
דולר של ארה"ב
אירו

באור 4: - השקעות

א. השקעות לזמן קצר

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית
2020	2021	2021
אלפי ש"ח		%
66,847	67,656	1.3
95,198	110,972	
15,189	21,012	
177,234	199,640	

פקדונות בבנקים
ניירות ערך סחירים:
אגרות חוב
מניות, קרנות נאמנות ותעודות סל

ב. השקעות לזמן ארוך

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
31,557	28,434
(17,555)	(18,041)
14,002	10,393

פקדונות לזמן ארוך (1)
בניכוי פקדונות שיועדו לכיסוי התחייבויות בשל סיום יחסי
עובד-מעביד (2)

(1) פקדונות שקליים לתקופה של 3-5 שנים בריבית קבועה עולה מדי שנה (ריבית ממוצעת 1.2% לשנה) בעלי תחנת יציאה אחת לשנה החל משנת 2020.

(2) ראה באור 8 (ג') להלן.

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,158	998
3,359	3,741
1,678	1,516
142	127
370	340
151	670
12	18
<u>6,870</u>	<u>7,410</u>

חייבים בעד שכר לימוד:
סטודנטים (בניכוי הפרשה לחובות מסופקים - 3,879 אלפי ש"ח;
2020 - 3,596 אלפי ש"ח)
מוסדות ומפעלים
כרטיסי אשראי והמחאות לגביה מסטודנטים
הלוואות לעובדים (*
הוצאות מראש ומקדמות לספקים
הכנסות לקבל
אחרים

(* באשר לתנאי ההלוואות, ראה באור 6.

באור 6: - הלוואות לעובדים

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

באור 7: - השקעות בחברות מוחזקות

א. "הקמפוס" - קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ)

(1) בחודש נובמבר, 2017 הקימה המכללה האקדמית חברה לתועלת הציבור "הקמפוס" - קריית חינוך באשדוד בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה), כמענה לקול הקורא שהוציאה עיריית אשדוד, לטובת הקמה והפעלה של קמפוס אקדמי ברובע האקדמי המיוחד.
בחודש מאי, 2018 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית, החברה ועיריית אשדוד לחכירת משנה של קרקע ששטחה כ-46 דונם שעליה צפוי להיבנות קמפוס הקבע. בהתאם להסכם התחייבה החברה לתשלום דמי חכירה שנתיים בסך של כ- 511 אלפי ש"ח, צמודים למדד.

המכללה מעמידה לחברה את מקורות המימון להקמת קמפוס הקבע. עלויות ההקמה מהוונות בספרי החברה לנכס בהקמה. המימון הועמד בשטרי הון שקלים שאינם נושאי ריבית והצמדה ואינם עומדים לפרעון לפני תקופה של 5 שנים ממועד העמדתם. 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	
2020	2021
אלפי ש"ח	
-	-
2,660	3,829
<u>2,660</u>	<u>3,829</u>

השקעה במניות
שטר הון

ב. א.ס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ

בחודש אפריל, 2018 הקימה המכללה האקדמית את חברת א.ס.סי.אי. טכנולוגיות בע"מ (להלן - א.ס.סי.אי) למטרת מחקר, פיתוח ושיווק רעיונות וזכויות קניין רוחני. לתאריך הדיווח א.ס.סי.אי אי טרם החלה את פעילותה.

באור 8: - יעודה בניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, כמתואר להלן. חישוב התחייבות המכללה בשל סיום יחסי עובד מעביד בוצעה על פי הסכם העסקה בתוקף והתבססה על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים. לכיסוי התחייבות המכללה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדיה הפקידה המכללה הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות. הסכומים שהופקדו כאמור, אינם בשליטתה או בניהולה של המכללה ועל כן לא ניתן ביטוי בדוח על המצב הכספי לאותם סכומים וכן להתחייבויות שבגינם הם הופרשו. ההתחייבות לפיצויי פיטורין הכלולה בדוחות הכספיים מייצגת את יתרת התחייבויות המכללה שלא כוסו בהפקדות מתאימות למועד החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ולגבי עובדים מסוימים הפרשים שלא מכוסים בהפקדות.

ב. המכללה מייעדת פיקדונות לכיסוי התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד (הכוללות פדיון ימי מחלה) שאינן מכוסות במסגרת ההפקדות השוטפות.

ג. הרכב הסכום בדוח על המצב הכספי:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
17,555	18,041
(8,277)	(7,805)
(9,278)	(10,236)
-	-

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

(1) הרכב היעודה:

30 בספטמבר		שיעור ריבית שנתית
2020	2021	2021
אלפי ש"ח		%
17,555	18,041	(*)

פקדונות בבנקים בשקלים

(*) ראה באור 4.

(2) העתודה בגין פדיון ימי מחלה שלא נוצלו מחושבת על בסיס אקטוארי לגבי כלל העובדים הזכאים.

הנחות העיקריות של האקטואר בקביעת העתודה הן כי שיעור ההיוון הינו 0.7% (2020-1.3%), שיעור האינפלציה הינו 2.55% (2020-1.45%), שיעור עליית שכר ממוצע הצפוי הינו 2.3% (2020-2%) ושיעור עזיבת העובדים הינו 4.25% עד גיל 55 ו-0% מעל גיל 55. שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד.

להלן התנועה בהתחייבות בגין מחלה:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
9,295	9,278
622	1,069
(639)	(111)
9,278	10,236
725	780
187	192
(290)	97
622	1,069

יתרת פתיחה

הוצאות שוטפות
פדיון מחלה

יתרת סגירה

הרכב הוצאות שוטפות:
עלות שירות שוטפת
הוצאות מימון
הפסד (רווח) אקטוארי

באור 9: - רכוש קבוע

ההרכב:

2021	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה (*)	כלי רכב	סה"כ
אלפי ש"ח						
עלות						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020	306,763	60,930	37,326	4,112	1,342	410,473
תוספות	132	1,708	4,175	-	142	6,157
גריעות	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021	306,895	62,638	41,501	4,112	1,484	416,630
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020	60,235	49,728	33,729	-	599	144,291
תוספות	6,111	2,325	2,459	1,000	150	12,045
גריעות	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021	66,346	52,053	36,188	1,000	749	156,336
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021	240,549	10,585	5,313	3,112	735	260,294

(* בתקופת הדוח, בחנה המכללה את אורך החיים הכלכלי של הנכס ובהתאם החליטה לבצע הפחתה של יתרת הנכס לתקופה של כ-4 שנים.

2020	פיתוח קרקע ובניינים	ציוד וריהוט	מחשבים	ספריה	כלי רכב	סה"כ
אלפי ש"ח						
עלות						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019	306,267	59,029	34,836	4,112	971	405,215
תוספות	496	1,901	2,490	-	528	5,415
גריעות	-	-	-	-	(157)	(157)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020	306,763	60,930	37,326	4,112	1,342	410,473
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019	54,126	47,258	31,249	-	560	133,193
תוספות	6,109	2,470	2,480	-	118	11,177
גריעות	-	-	-	-	(79)	(79)
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020	60,235	49,728	33,729	-	599	144,291
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2020	246,528	11,202	3,597	4,112	743	266,182

באור 10 - מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל

להלן תמצית התנועה במשך השנה בחשבון הועדה לתכנון ותקצוב:

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(1,698)	(6,863)
124,431	127,621
8,904	10,982
133,335	138,603
138,500	148,100
(5,165)	(9,497)
(6,863)	(16,360)

מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל לתחילת השנה
הקצבות לשנת החשבון עבור:

התקציב הרגיל
השתתפות ישירה
הקצבות אחרות (*)

סה"כ התקציב הרגיל

בניכוי - סכומים שנתקבלו

מקדמות על חשבון הקצבות מממשלת ישראל לסוף השנה

(*) הרכב הקצבות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
2,624	2,913
1,552	2,302
1,287	1,098
1,324	1,468
454	332
379	400
63	-
76	163
186	199
53	26
335	348
309	-
232	212
30	30
-	741
-	750
8,904	10,982

מכינות קדם אקדמיות
אוכלוסייה חרדית- העברה למוסדות
שדרוג תשתיות הוראה במכללות
הרחבת נגישות לחברה הערבית
ליקויי למידה
מעורבות אקדמיה בקהילה
נגישות לאנשים עם מוגבלות
מכינות קדם אקדמיות לחרדים
תקווה ישראלית באקדמיה
איכות הוראה
מודלים לתמרוץ ולקידום בינלאומיות
פעילות לרווחת הסטודנטים
הרחבת נגישות ליוצאי אתיופיה
קידום וייצוג נשים
עידוד לימודי הנדסה אזרחית
למידה דיגיטלית

באור 11 - משכורות והוצאות נלוות שנצברו

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
5,190	4,461
833	580
2,690	2,869
5,478	5,961
1,707	1,598
15,898	15,469

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

באור 12: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
9,400	9,063
3,452	4,122
71	71
463	59
<u>13,386</u>	<u>13,315</u>

שכר לימוד מראש
סטודנטים זכאים
זכאים בגין פרויקטים
זכאים אחרים

באור 13: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

בחודש אוקטובר, 2019 נחתם הסכם בין המכללה האקדמית למכללה הטכנולוגית, לפיו המכללה הטכנולוגית תעמיד לרשות המכללה האקדמית מספר כיתות לימוד ומעבדות לתקופה של שנה שמסתיימת ביום 30 בספטמבר 2020. בתמורה תשלם המכללה האקדמית סכום של 1.6 מיליון ש"ח צמוד למדד המחירים לצרכן עבור שימוש במתקנים וכהחזר הוצאות אחזקה שוטפות. (מבוסס על תנאים זהים להסכמים קודמים), המכללה האקדמית רשאית להאריכו לארבע תקופות נוספות של שנה כל אחת, והוא ייחשב מוארך אוטומטית אם לא תינתן הודעת הפסקה על ידי המכללה האקדמית עד לא יאוחר משישה חודשים טרם סיומו. השתתפות המכללה האקדמית בהוצאות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021 הינה 1,617 אלפי ש"ח.

באור 14: - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועודו על ידי ההנהלה

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
150,911	194,811
4,899	4,899
8,000	8,000
4,345	4,234
3,780	4,022
<u>171,935</u>	<u>215,966</u>

קרן מיועדת לבינוי
קרן מיועדת להצטיידות כללית
קרן מיועדת לפיתוח אקדמי
קרן מיועדת לפרויקטים מיוחדים וקרנות אחרות
קרן מיועדת למחקר

באור 15: - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,130	1,535
940	626
<u>2,070</u>	<u>2,161</u>

סכומים שיועודו למלגות והלוואות לסטודנטים
סכומים שיועודו לפרויקטים מיוחדים ומחקר

באור 16: - הוראה ומחקר ושירותי עזר

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		
סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	שכר ונלוות
126,962	25,507	101,455	129,841	26,327	103,514
5,125	3,705	1,420	5,752	4,202	1,550
132,087	29,212	102,875	135,593	30,529	105,064

(* ראה סעיף ב' להלן.)

ב. הוצאות הוראה ושירותי עזר - תקציב רגיל

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021		
סה"כ	חומרים, חומרי עזר ואחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	חומרים, חומרי עזר ואחרות	משכורות והוצאות נלוות
11,613	397	11,216	11,399	195	11,204
11,888	243	11,645	11,654	170	11,484
7,513	263	7,250	7,704	329	7,375
9,828	253	9,575	9,891	334	9,557
12,020	300	11,720	12,102	285	11,817
8,660	136	8,524	9,204	69	9,135
61,522	1,592	59,930	61,954	1,382	60,572
5,200	41	5,159	5,458	39	5,419
3,725	15	3,710	4,101	7	4,094
7,595	30	7,565	7,529	29	7,500
1,416	1,416	-	1,145	1,145	-
1,508	550	958	1,721	538	1,183
19,444	2,052	17,392	19,954	1,758	18,196
6,906	3,703	3,203	6,180	3,163	3,017
8,405	771	7,634	9,000	858	8,142
1,819	1,010	809	1,897	1,104	793
2,050	210	1,840	2,115	267	1,848
19,180	5,694	13,486	19,192	5,392	13,800
5,529	5,529	-	6,260	6,260	-
10,712	926	9,786	11,314	803	10,511
866	5	861	518	83	435
9,709	9,709	-	10,649	10,649	-
126,962	25,507	101,455	129,841	26,327	103,514

יחידות הוראה לתואר אקדמי

הנדסת חשמל
הנדסת בניין
הנדסה כימית
הנדסת תוכנה
הנדסת מכונות
הנדסת תעשייה וניהול

יחידות הוראה אחרות

פיזיקה
אנגלית
מתמטיקה
הוצאות שלא הועמסו על יחידות הוראה אחרים

יחידות שירות

מערכות מידע
מנהל אקדמי ורישום
ספריה
הוצאות שלא הועמסו על יחידות שירות ואחרים

פרסום וגיוס סטודנטים מחו"ל

מכינה קדם אקדמית

פיתוח תכניות לימוד אקדמיות חדשות

פחת

סה"כ הוצאות הוראה ושירותי עזר

באור 17: - מלגות ורווחה לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020			לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021			
סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	סה"כ	הוצאות אחרות	משכורות והוצאות נלוות	
אלפי ש"ח						
8,162	8,162	-	7,597	7,597	-	מלגות
4,361	1,519	2,842	4,465	1,761	2,704	שירותים לסטודנטים
<u>12,523</u>	<u>9,681</u>	<u>2,842</u>	<u>12,062</u>	<u>9,358</u>	<u>2,704</u>	

באור 18: - הוצאות אחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
6,410	6,227	משכורות והוצאות נלוות
5,856	4,788	חשמל, מים ומסי עירייה
3,049	3,062	שמירה
3,288	2,838	ניקיון
4,687	4,826	אחזקת בניינים, גינון ותיקונים
1,833	1,438	עיבוד נתונים ואחרות
513	656	ביטוח
329	323	אחזקת רכב
93	31	דואר וטלפון
44	34	הדפסות וצרכי משרד
733	631	פחת
<u>26,835</u>	<u>24,854</u>	

באור 19: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
7,800	8,029	משכורות והוצאות נלוות
735	765	פחת
217	36	קשרים בינלאומיים
463	441	פרסומים
639	826	שכר מקצועי
253	311	טקסים וכיבודים
1,088	856	עיבוד נתונים
282	514	השתלמויות וארגון
84	61	הדפסות וצרכי משרד
113	145	ביטוח
33	45	דואר וטלפון
172	234	אחזקת רכב, נסיעות והובלות
190	143	שונות
<u>12,069</u>	<u>12,406</u>	

באור 20: - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(1,028)	7,230
948	1,139
72	(211)
(209)	(229)
(217)	7,929

הכנסות (הפסד) מניירות ערך סחירים
הכנסות ריבית פקדונות
הפרשי שער
אחרות, נטו

באור 21: - מכשירים פיננסיים

א. גורמי סיכון פיננסיים

פעילויות המכללה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכונים שוק (סיכון מטבע חוץ, סיכון מדד מחירים לצרכן, סיכון ריבית וסיכון מחיר) וסיכון אשראי. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת 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 מהשקעות הנקובות באירו ובדולר של ארה"ב שאינם מטבע הפעילות של המכללה.

2. סיכון מדד מחירים לצרכן

למכללה השקעות אשר צמודות לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל.

3. סיכון אשראי

המזומנים ושווי המזומנים מופקדים בבנקים גדולים בארץ.

הכנסות המכללה האקדמית משכר לימוד ופעולות מיוחדות נובעות ממספר רב של סטודנטים וחייבים אחרים. ההנהלה בוחנת באופן שוטף את יתרות החייבים ובדוחות הכספיים נכללות ההפרשות שלהערכתה הן מספיקות בגין חובות מסופקים. החשיפה לסיכון אשראי בקשר עם החייבים הינה מוגבלת בהתחשב במספרם הרב.

4. סיכון ריבית

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

5. סיכון מחיר

למכללה השקעות במכשירים פיננסיים סחירים בבורסה לניירות ערך, שעיקרן אגרות חוב ומניות, קרנות נאמנות ותעודות סל אשר בגינן המכללה חשופה לסיכון בגין תנודתיות במחיר נייר הערך הנקבע בהתבסס על מחירי שוק בבורסה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הערך בספרים של השקעות לזמן קצר, חייבים ונכסים שוטפים אחרים, ספקים ונותני שירותים, זכאים והוצאות שנצברו, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 22: - מסים על ההכנסה

- המכללה האקדמית הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, אי לכך היא פטורה מתשלום 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 2016.

באור 23: - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

133,335	138,603
---------	---------

הכנסות

הקצבות מגורם א'

ב. יתרות

30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

6,863	16,360
-------	--------

התחייבויות שוטפות

מקדמות מגורם א'
