

**עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)**

**דוחות כספיים**  
**ליום 30 בספטמבר 2021**

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר 2021

### תוכן העניינים

#### ע מ ד

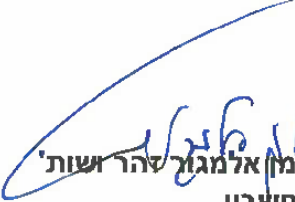
1	דוח רואה החשבון המבקר דוחות כספיים:
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4-5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-23	ביאורים לדוחות הכספיים
24	נספח לדוחות הכספיים

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **עזריאלי - מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)** (להלן - "העמותה") ובמאחד לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ובמאחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. 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 ולבצע 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה 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 העמותה ובמאחד לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ובמאחד, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



יחזקאל אלמגור  
ב"ר יחזקאל אלמגור דהר זשות'  
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 29 במרץ, 2022

### תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | [info@deloitte.co.il](mailto:info@deloitte.co.il)

משרד נצרת  
מרג' אבן עאמר 9  
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455  
פקס: 073-3994455

[info-nazareth@deloitte.co.il](mailto:info-nazareth@deloitte.co.il)

משרד אילת  
המרכז העירוני  
ת.ד. 583  
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676  
פקס: 08-6371628

[info-ellat@deloitte.co.il](mailto:info-ellat@deloitte.co.il)

משרד חיפה  
מעלה השחרור 5  
ת.ד. 5648  
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333  
פקס: 04-8672528

[info-haifa@deloitte.co.il](mailto:info-haifa@deloitte.co.il)

משרד ירושלים  
קרית המדע 3  
מגדל הר חוצבים  
ירושלים, 914510  
ת.ח. 45396

טלפון: 02-5018888  
פקס: 02-5374173


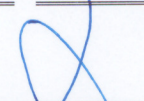
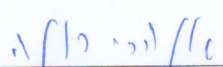
[info-jer@deloitte.co.il](mailto:info-jer@deloitte.co.il)

**עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)**

**דוחות על המצב הכספי**

העמותה		מאוחד		ביאור	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר			
2020	2021	2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
29,090	20,931	29,163	20,940		<b>רכוש שוטף</b>
20,578	39,974	20,578	39,974	3	מזומנים ושווי מזומנים (במטבע ישראלי)
18,391	3,284	19,045	3,367	4	ניירות ערך סחירים
68,059	64,189	68,786	64,281		חייבים ויתרות חובה
-	-	-	-	5	השקעה בחברה בת
240,582	243,956	240,619	243,968	6	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
6,998	4,431	6,998	4,431	3	ניירות ערך סחירים המיועדים לרכישת רכוש קבוע
247,580	248,387	247,617	248,399		
<u>315,639</u>	<u>312,576</u>	<u>316,403</u>	<u>312,680</u>		
2,200	-	2,200	-	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
11,599	10,122	11,599	10,122	7	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
20,296	19,744	21,091	20,447	8	הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה
34,095	29,866	34,890	30,569		זכאים ויתרות זכות (*)
31	599	-	-	5	השקעה בחברה בת
-	-	-	-	9	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
1,056	877	1,056	877	11	הלוואות לזמן ארוך
1,056	877	1,056	877		זכאים לזמן ארוך בגין הסכם שכירות
379	510	379	510	10	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (*)
				11	התחייבויות תלויות והתקשרויות
12,099	12,028	12,099	12,028	12	<b>נכסים נטו</b>
13,257	14,240	13,257	14,240		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
231,055	234,769	231,055	234,769		לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי המוסד
256,411	261,037	256,411	261,037		לשימוש לפעילות שיועדו על ידי המוסד
					ששימשו לרכוש קבוע
14,140	10,500	14,140	10,500	13	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:</b>
-	-	-	-	14	לקרנות ולפיתוח
14,140	10,500	14,140	10,500		קרן לבניית הקמפוס החדש
9,527	9,187	9,527	9,187	15	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע – קרן לבניית הקמפוס החדש</b>
280,078	280,724	280,078	280,724		<b>סה"כ נכסים נטו</b>
<u>315,639</u>	<u>312,576</u>	<u>316,403</u>	<u>312,680</u>		

(\*) סווג מחדש

 <b>ישראל איגרא</b> חבר הוועד המנהל	 <b>ירון רביד</b> יו"ר הוועד המנהל	 <b>פרופ' רוזה אזרחי</b> נשיאת המכללה	29 במרץ, 2022 <b>תאריך אישור</b> <b>הדוחות הכספיים</b>
--	---	---	--

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

### דוחות על הפעילויות

העמותה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2020	2021	2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילות</b>					
46,553	50,064	46,553	50,064	16	הקצבות הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת) שכר לימוד ונלוות מסטודנטים
16,002	17,933	17,886	19,865		סכומים ששוחזרו מהגבלה לפעילות הכנסות ממעונות הסטודנטים (*)
2,124	2,007	2,124	2,007	20	הכנסות אחרות (*)
37	2,999	37	2,999		
4,960	5,354	4,796	5,175		
<u>69,676</u>	<u>78,357</u>	<u>71,396</u>	<u>80,110</u>		
<b>עלות הפעילות</b>					
39,760	42,500	40,899	43,875	17	משכורות ונלוות
6,908	8,071	6,908	8,071	18	אחזקת מבנים פחת
8,456	10,634	8,456	10,634		מלגות, סיוע ושירות לסטודנטים
4,776	3,916	4,776	3,916		הפעלת מעבדות, פעילות אקדמית ומחקר
1,070	1,345	1,072	1,354		הפעלת מעונות הסטודנטים
-	2,141	-	2,141	20	
<u>60,970</u>	<u>68,607</u>	<u>62,111</u>	<u>69,991</u>		
<u>8,706</u>	<u>9,750</u>	<u>9,285</u>	<u>10,119</u>		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
6,448	6,916	6,943	7,266	19	הוצאות הנהלה וכלליות
3,463	3,328	4,006	3,913		הוצאות פרסום ושיווק
<u>9,911</u>	<u>10,244</u>	<u>10,949</u>	<u>11,179</u>		
(1,205)	(494)	(1,664)	(1,060)		<b>הוצאות נטו מפעילויות רגילות</b>
(1,227)	1,468	(1,229)	1,466		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו (**)
(444)	(568)	-	-		חלק בהפסדי חברה בת
-	-	17	-	21	הכנסות מיסים
<u>(2,876)</u>	<u>406</u>	<u>(2,876)</u>	<u>406</u>		<b><u>עודף הכנסות על הוצאות (עודף הוצאות על הכנסות)</u></b>

(\*) סווג מחדש  
(\*\*) ראה ביאור 3

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו – מאוחד

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי זמני			ששימשו לפעילות		
	בעלת אופי קבוע (*)	הקמפוס החדש	קרנות ופיתוח	ששימשו לרכוש קבוע (*)	שיועדו על ידי המוסד	שלא יועדו על ידי המוסד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
261,683	9,867	15,781	15,941	189,171	18,649	12,274
23,418 (23) (2,876)	-	22,027	1,391 (23)	-	-	-
(2,124)	-	-	(2,124)	-	-	-
-	-	-	-	-	(89)	89
-	-	-	-	-	(303)	303
-	-	-	(1,045)	1,045	-	-
-	-	(46,319)	-	46,319	-	-
-	-	5,500	-	-	(5,500)	-
-	-	3,011	-	-	-	(3,011)
-	-	-	-	2,862	-	(2,862)
-	-	-	-	-	500	(500)
-	(340)	-	-	(8,342)	-	8,682
<u>280,078</u>	<u>9,527</u>	<u>-</u>	<u>14,140</u>	<u>231,055</u>	<u>13,257</u>	<u>12,099</u>
				231,055		
				9,527		
				<u>240,582</u>		

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

#### תוספות במהלך השנה:

תרומות ותמיכות  
הכנסות (הוצאות) מימון  
עודף הוצאות על הכנסות

#### גריעות במהלך השנה:

סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות- מלגות  
שימוש בסכומים שיועדו - מלגות  
שימוש בסכומים שיועדו- מחקר  
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע  
סכומים ששוחררו מהגבלה לבניית הקמפוס החדש  
סכומים ששוחררו מהגבלה לבניית הקמפוס החדש  
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה - לפיתוח הקמפוס החדש  
העברת סכומים ללא הגבלה לרכוש קבוע  
סכומים שיועדו ע"י ההנהלה – לפיתוח פיזי ותשתיות  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

#### סך הכל ששימשו לרכוש קבוע:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה  
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע  
סה"כ רכוש קבוע במאזן (עמותה)

(\*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו – מאוחד

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות		
	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	הקמפוס החדש אלפי ש"ח	קרנות ופיתוח אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי המוסד	
					שיועדו על ידי המוסד אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
280,078	9,527	-	14,140	231,055	13,257	12,099
2,176	-	1,313	863	-	-	-
71	-	-	71	-	-	-
406	-	-	-	-	-	406
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(55)	55
-	-	-	-	-	(462)	462
(2,007)	-	-	(2,007)	-	-	-
-	-	-	(2,567)	2,567	-	-
-	-	(8,407)	-	8,407	-	-
-	-	7,094	-	-	-	(7,094)
-	-	-	-	3,322	-	(3,322)
-	-	-	-	-	1,500	(1,500)
-	(340)	-	-	(10,582)	-	10,922
280,724	9,187	-	10,500	234,769	14,240	12,028
				234,769		
				9,187		
				<u>243,956</u>		

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

#### תוספות במהלך השנה:

תרומות ותמיכות

הכנסות (הוצאות) מימון

עודף הכנסות על הוצאות

#### גריעות במהלך השנה:

שימוש בסכומים מיועדים- מלגות

שימוש בסכומים שיועדו למחקר

סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות – למלגות ופעילות

סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע

סכומים ששוחררו מהגבלה לבניית הקמפוס החדש

סכומים שיועדו ע"י ההנהלה - לפיתוח הקמפוס החדש

העברת סכומים ללא הגבלה לרכוש קבוע

סכומים שיועדו ע"י ההנהלה – לפיתוח המכללה

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

#### סך הכל ששימשו לרכוש קבוע:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

סה"כ רכוש קבוע במאזן (עמותה)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

### דוחות על תזרימי המזומנים

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(2,876)	406	(2,876)	406	עודף הכנסות על הוצאות (עודף הוצאות על הכנסות)
22,174	3,781	21,939	3,724	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' (*)
19,298	4,187	19,063	4,130	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
7,614	(17,761)	7,614	(17,761)	מכירת (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו
1,045	2,567	1,045	2,567	קיטון בניירות ערך המיועדים לרכישת רכוש קבוע
(54,616)	(12,519)	(54,618)	(12,526)	רכישת רכוש קבוע
(45,957)	(27,713)	(45,959)	(27,720)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(2,200)	(2,200)	(2,200)	(2,200)	פירעון הלוואה
8,098	17,496	8,098	17,496	קבלת הקצבות ותרומות, נטו (*)
(23)	71	(23)	71	הכנסות (הוצאות) מימון
5,875	15,367	5,875	15,367	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(20,784)	(8,159)	(21,021)	(8,223)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
49,874	29,090	50,184	29,163	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
29,090	20,931	29,163	20,940	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(\*) סווג מחדש



## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.)

### נספחים לדוחות על תזרימי המזומנים

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

<b>העמותה</b>		<b>מאוחד</b>	
<b>לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר</b>		<b>לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>
444	568	-	-
8,682	10,922	8,733	10,954
998	(1,635)	998	(1,635)
(2,124)	(2,007)	(2,124)	(2,007)
<u>8,000</u>	<u>7,848</u>	<u>7,607</u>	<u>7,312</u>
-----			
3,595	(213)	4,100	358
10,240	(1,477)	10,240	(1,477)
177	(2,508)	(170)	(2,600)
162	131	162	131
<u>14,174</u>	<u>(4,067)</u>	<u>14,332</u>	<u>(3,588)</u>
-----			
<u>22,174</u>	<u>3,781</u>	<u>21,939</u>	<u>3,724</u>
-----			
<u>(4,390)</u>	<u>(1,777)</u>	<u>(4,390)</u>	<u>(1,777)</u>
-----			

**הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

חלק העמותה בהפסדי (רווחי) חברת הבת  
הוצאות פחת  
(עליית) ירידת ערך ניירות ערך סחירים  
הכנסות ששחררו מהגבלה לפעילות

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה (\*)  
עליה (ירידה) בות"ת  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות (\*)  
עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד (\*)

(\*) סווג מחדש

**נספח ב' - פעילות שאינה במזומן:**

רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 1 - כללי

- א. עזריאלי - מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע.ר.) (להלן: "העמותה") נרשמה כעמותה לפי חוק עמותות התש"מ - 1980 בשנת 1996. מטרת העמותה הינן להקים ולפתח חינוך והוראה בשטחי המדע, הטכנולוגיה וההנדסה, וזאת תוך הקפדה על עקרון החופש האקדמי.
- ב. המכללה הוכרה כמוסד להשכלה גבוהה על ידי המועצה להשכלה גבוהה ומעניקה תואר ראשון (B.Sc.) במחלקות הבאות:
- הנדסת חומרים מתקדמים
  - הנדסת תוכנה (\*)
  - מדעי המחשב
  - הנדסת חשמל ואלקטרוניקה
  - הנדסת תעשייה וניהול (\*)
  - הנדסה פרמצבטית
  - הנדסת מכונות
  - תואר שני בהנדסת תוכנה (M.Sc)
  - תואר שני ביזמות טכנולוגית (M.A)
- (\*) כולל תואר ראשון בהנדסת תוכנה ובהנדסת תעשייה וניהול למגזר החרדי במסגרת תכנית "מח"ר" של המועצה להשכלה גבוהה.
- ג. העמותה כפופה להנחיות ולפיקוח של הוועדה לתכנון ותקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת).
- ד. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" וחלות עליה הוראות סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. בנוסף, לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס על תרומות לעמותה.
- ה. העמותה מחזיקה 100% ממניות חברת "הנדסית ירושלים בע"מ" (להלן: "חברת הבת"), ראה באור 5.
- ו. בשנת הלימודים תשפ"א החל איכלוס והפעלת מעונות הסטודנטים בקמפוס המכללה, עם סיום הקמת המעונות. ראה ביאור 20.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

##### **א. הגדרות:**

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

ביום 4 בנובמבר 2009 אישרה מליאת הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה את ההנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: הנחיות ות"ת). ההנחיות מתבססות על הכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: הנוסח המשולב) תוך חריגות בנושאים מסוימים.

מאחר והעמותה מיישמת את הנוסח המשולב כאמור לעיל, חריגות אלו אינן משפיעות על הדוחות הכספיים של העמותה. ראה גם סעיף יב' להלן בדבר פרסום תקן 40.

##### **ב. בסיס הדיווח:**

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית וזאת בהתאם להנחיות ות"ת. מאחר והשפעת יישום תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין עריכת דוחות כספיים בסכומים מדווחים, על דוחות כספיים אלו אינה מהותית, נחשבים הדוחות הכספיים כערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### **ג. נכסים נטו:**

בהתאם להוראות הנוסח המשולב סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

##### **"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה":**

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו הסכומים שלהלן:

- סכומים ששימשו לרכוש קבוע.
- סכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה לפיתוח הקמפוס החדש
- סכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה למחקר ולמלגות.

##### **"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני":**

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות בדוח על הפעילות או כשחרור מהגבלה לרכוש קבוע ומוצגים בדוח על השינויים בנכסים נטו.

בהתאם לכך, מענקים מיועדים שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילות. יתרת המענקים העומדת לניצול בשנה הבאה סווגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

##### **"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע":**

כוללים תרומה שהתקבלה להקמת בניין ההוראה החדש, ואשר בגינה ישנה התניה של התורם שאינה פוקעת עם חלוף הזמן.

##### **ד. איחוד דוחות כספיים:**

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה ושל חברת הבת, יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות שבין העמותה לחברה בת בוטלו בדוחות הכספיים.

##### **ה. השקעה בחברה בת:**

השקעה בחברה בת מוצגת על בסיס השווי המאזני.

##### **ו. מזומנים ושווי מזומנים:**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

##### **ז. ניירות ערך סחירים:**

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

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### **ח. בסיס צבירה:**

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

הכנסות, לרבות תרומות והקצבות, נכללות על בסיס צבירה אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה ובהתקיים כל התנאים הבאים:

1. למועד פרסום הדוחות נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן המתייחסת לתקופת הדוח.
2. מימושה של ההתחייבות אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.
3. התרומה/הקצבה התקבלה בפועל למועד עריכת הדוחות הכספיים או הינה ניתנת לאכיפה משפטית.

##### **ט. רכוש קבוע:**

1. הרכוש הקבוע כולל מבנים, שיפורים במושכר, ציוד מעבדה, מחשבים, ריהוט וציוד משרדי.
2. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
3. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
2	קרקע בחכירה
2-10	מבנה ומערכות במבנה
2-10	מבנה מעונות
15-33	ציוד מעבדה ומחשבים
6-20	ריהוט, ציוד ועזרי הוראה

##### **י. ירידת ערך נכסים:**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר - ההשבה שלהם, שהינו הגובה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו). התקן חל על כל הנכסים במאזן למעט נכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של הנכס במאזן עולה על סכום בר-השבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

##### **יא. שימוש באומדנים:**

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה ניתנת לקביעה מדוייקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עלולה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### י.ב. השפעת תקני חשבונאות חדשים:

תקן חשבונאות מספר 41 גילויים בהקשר לצד קשור  
ביום 29 ביוני 2021, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה את תקן חשבונאות מספר 41 – גילויים בהקשר לצד קשור. תקן זה מחליף את גילוי דעת מספר 29, צדדים קשורים, תוך הרחבה של דרישות הגילוי.

מטרת התקן היא להבטיח כי דוחות כספיים של ישות מכילים את הגילויים הנדרשים כדי להפנות את תשומת הלב לאפשרות כי ייתכן שמצבה הכספי והרווח או ההפסד שלה הושפעו מקיומם של צדדים קשורים, מעסקאות עם צדדים כאלה ומיתרות שלהם שטרם נפרעו (outstanding balances), כולל התקשרויות עימם.

בהתאם לתקן, בבחינת כל יחסי צדדים קשורים אפשריים, יש להביא בחשבון את מהות היחסים ולא רק את צורתם המשפטית.

מועד התחולה של התקן הינו בהתייחס לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו.

להערכת הנהלת העמותה, ליישום התקן לא קיימת השפעה מהותית על הגילויים בדוחות הכספיים.

##### תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

ביום 13 באוגוסט 2021, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה את תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים, ועם כניסתו לתוקף התקן יחליף את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל אודות כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים והתיקונים לו בתקן חשבונאות מספר 5: "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים", בתקן חשבונאות מספר 36: "תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69" ובסעיפים 1-2 ל-"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

התקן כולל שינויים לעומת התקן הקיים אשר מפורטים במבוא לתקן, כגון בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים מתרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים (לרבות דרך הדוח על הפעילויות), סיווג הנכסים נטו לקבוצת נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה וקבוצת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (בעלת אופי זמני או קבוע), סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד.

התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו, העמותה לא ביצעה אימוץ מוקדם של התקן בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2021.

##### י.ג. שערי חליפין ובסיסי הצמדה:

1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, מוצגות לפי שערי החליפין היציגים בתאריך המאזן.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן, מוצגות בהתאם לתנאי הצמדת היתרה.

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן (בסיס 2010) ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

	מדד ידוע	מדד בגין	שער החליפין של הדולר	
<b>תאריך הדוחות הכספיים:</b>				
	109.76	109.98	3.23	ליום 30 בספטמבר 2021
	107.40	107.29	3.44	ליום 30 בספטמבר 2020
<b>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה:</b>				
	2.19	2.49	(6.16)	ביום 30 בספטמבר 2021
	(0.80)	(0.70)	(1.18)	ביום 30 בספטמבר 2020

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. ארועים מהותיים בשנת הדוח:

החל מחודש מרץ 2020 מתמודדת העמותה עם משבר הקורונה, על השלכותיו, לרבות ההוראה והלמידה בתקופה זו. משבר הקורונה חייב את העמותה בנקיטה במגוון של צעדים, הן לנוכח הנחיות הרשויות על מגבלות בקיום לימודים בקמפוס המכללה ומגבלות על נוכחות עובדים בקמפוס, והן לנוכח מצבם הכלכלי של סטודנטים רבים אשר נפגעו כלכלית לאור המשבר. העמותה ביצעה אשתקד ובתקופת הדוח את ההתאמות הנדרשות לצורך מעבר להוראה מרחוק באמצעים דיגיטליים, לימודים מקוונים ועבודה מרחוק (מחוץ לקמפוס) של הסגל האקדמי והמנהלי.

#### ביאור 3 - ניירות ערך סחירים

ההרכב:

מאוחד ועמותה		
ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,526	31,234	אג"ח מדינה
5,833	8,560	אג"ח קונצרני
1,217	4,611	מניות
<u>27,576</u>	<u>44,405</u>	
(6,998)	(4,431)	בניכוי ניירות ערך סחירים המיועדים לרכישת רכוש קבוע
<u>20,578</u>	<u>39,974</u>	

הכנסות המימון בדוח על הפעילויות כוללות רווח מניירות ערך סחירים בסך 1,635 אלפי ש"ח (אשתקד הפסד מניירות ערך סחירים בסך 998 אלפי ש"ח).

#### ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

העמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,595	1,999	16,814	2,134	חייבים והכנסות לקבל (1)
1,372	559	1,894	884	כרטיסי אשראי
-	200	-	200	מקדמות לספקים
-	-	144	49	מוסדות
-	4	38	48	הוצאות מראש
155	41	155	41	חייבים בגין תרומות
-	11	-	11	חייבים בגין מעונות
269	470	-	-	חברה בת
<u>18,391</u>	<u>3,284</u>	<u>19,045</u>	<u>3,367</u>	

(1) אשתקד - כולל יתרה לקבל מהרשות לפיתוח ירושלים בסך 15,320 אלפי ש"ח בגין השתתפות בהקמת בניין המעונות (שהתקבלה בשנת הדוח). ראה ביאור 14 (1) ג'.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 5 - השקעה בחברה בת

חברה בת "הנדסית ירושלים בע"מ" (להלן – "חברה בת"), בבעלות ובשליטה של 100% של העמותה, אשר עוסקת במתן קורסים, בין היתר, בשיתוף עם הטכניון ואשר תשמש חברת אחזקות לצורך מיסחור תוצרי מחקר של העמותה.

א. הרכב ההשקעה

מאוחד ועמותה	
ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1	1
(32)	(600)
<u>(31)</u>	<u>(599)</u>

עלות  
חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת הבת

ב. יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

במהלך השנה נתנה העמותה שירותים בתשלום לחברת הבת בסכום כולל של 211 אלפי ש"ח (אשתקד בסך 255 אלפי ש"ח) ליתרות עם חברת הבת ראה ביאור 4.

**עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו**

**מאוחד ועמותה**

סך הכל	ריהוט וציוד ועזרי הוראה	ציוד מעבדה ומחשבים	מבנה מעונות (ד)	מבנה הוראה (ג)	מבנה (ב)	קרקע ומבנה (א)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
338,795	16,959	41,837	111,102	87,661	59,779	21,457
14,296	1,037	1,465	8,407	-	3,387	-
353,091	17,996	43,302	119,509	87,661	63,166	21,457
98,213	13,268	36,199	-	13,440	30,927	4,379
10,922	582	1,983	3,326	2,643	1,959	429
109,135	13,850	38,182	3,326	16,083	32,886	4,808
243,956	4,146	5,120	116,183	71,578	30,280	16,649
240,582	3,691	5,638	111,102	74,221	28,852	17,078
189	-	189	-	-	-	-
177	-	177	-	-	-	-
12	-	12	-	-	-	-
243,968	4,146	5,132	116,183	71,578	30,280	16,649
240,619	3,691	5,675	111,102	74,221	28,852	17,078

**עלות**  
 יתרה ליום 1 באוקטובר 2020  
 תוספות  
 יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

**פחת נצבר**  
 יתרה ליום 1 באוקטובר 2020  
 תוספות  
 יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

**עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021 - עמותה**

**עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2020 - עמותה**

עלות רכוש קבוע ליום 30 בספטמבר 2021 בחברת הבת  
 פחת נצבר ליום 30 בספטמבר 2021 בחברת הבת

**עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021 - חברת הבת**

**עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021 - מאוחד**

**עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2020 - מאוחד**



## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

- א. קרקע קמפוס העמותה ברמת בית הכרם בירושלים, בחכירה מהוונת מרשות מקרקעי ישראל (רמ"י) בהתאם להסכם חכירה ל - 49 שנים שנחתם עם רשות מקרקעי ישראל בשנת 2010, לחכירת הקרקע בשטח של 30,357 מ"ר ומבנה בשטח של 13,096 מ"ר, תמורת כ - 18.3 מיליוני ש"ח ובתוספת דמי חכירה בסך 3.1 מיליון ש"ח בגין תוספת שטחי הוראה בשטח של 9,834 מ"ר, נטו ושטחי מעונות ושירות לסטודנט בשטח של 11,973 מ"ר. השיעבוד על זכויות העמותה בקרקע הוסר בשנת הדוח - ראה ביאור 9(ב').
- ב. מבנים בקמפוס העמותה ושיפורים במושכר מחוץ לקמפוס.
- ג. בניין הוראה בקמפוס העמותה שבנייתו הושלמה בתשע"ה.
- ד. מבנה מעונות בן 18 קומות בשטח של 11,973 מ"ר הכולל 336 חדרי מעונות, שטחי שירות לסטודנטים, שטחים טכניים, חניה עילית בת 79 מקומות חנייה, עבודות פיתוח וכן כניסה חדשה לקמפוס המכללה להולכי רגל מצומת בייט. הקמת מבנה המעונות, בתקציב של כ - 111 מיליוני ש"ח, במסגרת בניית הקמפוס החדש של המכללה, הסתיימה בתקופת הדוח.

#### ביאור 7 - הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)

מאוחד ועמותה	
ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,359)	(11,599)
53,260	51,377
(63,500)	(49,900)
(11,599)	(10,122)

יתרה לתחילת השנה  
הקצבות שוטפות בשנת הלימודים  
בניכוי תקבולים על חשבון הקצבות  
יתרה לסוף שנה

**עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות**

העמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,225	5,584	5,775	5,951	הכנסות מראש - שכר לימוד
4,887	5,364	4,913	5,410	הפרשות בגין זכויות עובדים (*)
7,354	4,343	7,450	4,588	הוצאות לשלם (1)
1,198	2,553	1,259	2,629	ספקים והמחאות לפרעון
1,491	1,627	1,553	1,635	עובדים ומוסדות
117	149	117	149	זכאים בגין הסכם שכירות
-	85	-	85	פקדון דיירי מעונות
-	39	-	-	מוסדות
24	-	24	-	ריבית לשלם - הלוואה לזמן ארוך
<u>20,296</u>	<u>19,744</u>	<u>21,091</u>	<u>20,447</u>	

(\*) סווג מחדש ליתרת התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד.

(1) יתרת ההוצאות לשלם בספטמבר 2021 כוללת סך של 588 אלפי ש"ח בגין הקמת בנין המעונות (אשתקד 4,427 אלפי ש"ח). ראה גם ביאור 6ד'.

**ביאור 9 - הלוואות לזמן ארוך**

**א. ההרכב**

מאוחד ועמותה		
ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,200	-	הלוואה מתאגיד בנקאי (ב)
(2,200)	-	בניכוי חלויות שוטפות
<u>-</u>	<u>-</u>	

**ב.** הלוואה שקלית לא צמודה, נושאת ריבית שקלית (לא צמודה) בשיעור 5.57% הנפרעת בתשלומים רבעוניים שווים. ההלוואה נלקחה בשנת 2010 לצורך תשלום דמי חכירה מהוונים לרשות מקרקעי ישראל, כאמור בביאור 6(א). יתרת ההלוואה נפרעה במלואה בשנת הדוח. השעבוד שרשמה העמותה לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ הוסר בשנת הדוח.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

א. עתודה לזכויות עובדים:

העמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
379	510	379	510
379	510	379	510

הפרשה לפדיון ימי מחלה (1) (\*)

(\*) סווג מחדש מיתרת זכאים.

(1) הפרשה בגין התחייבות העמותה לפיצוי בגין ימי מחלה לא מנוצלים, בהתאם להסכם הקיבוצי עם הסגל האקדמי הבכיר (ראה ביאור 11ב).

ב. עתודה לפיצוי פיטורין:

התחייבויות העמותה לתשלום פיצוי פיטורין ופרישה לעובדיה מכוסה, בדרך כלל, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצוי פיטורים, על ידי הפקדות שוטפות בקרנות פנסיה, לביטוח מנהלים וקופות גמל מוכרות. העמותה חתמה על הסכם עם עובדיה לפי יהיו הכספים המופקדים בקופות כאמור במקום פיצויי הפיטורים המגיעים לעובד.

הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבות שבגינם הן הופקדו ביטוי במאזן.

#### ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. בשנת הדוח חתמה העמותה עם הסגל הזוטור במכללה הסכם קיבוצי על תנאי העסקתו של הסגל האקדמי הזוטור, החל משנת תשפ"א, כולל שכר ותנאי העסקה נלווים.

ב. בשנת תשע"ט חתמה העמותה עם הסגל האקדמי הבכיר בעמותה (להלן "הסגל הבכיר"), הסכם קיבוצי על תנאי העסקת הסגל הבכיר, לרבות שכר, כנסים והשתלמויות, קידום המחקר ואיכות ההוראה ועוד. בהתאם להסכם הקיבוצי והסכם העקרונות קודם שעליו חתמה העמותה, הוקמה (בשנת תשע"ז) קרן למחקר בסך של 4.5 מיליון ש"ח, כאמור בביאור 12(1).

ג. העמותה חתמה בשנת 2018 על הסכם לשכירת שטח של כ- 600 מ"ר בירושלים, המשמש ללימודי הנדסה למגזר החרדי במסגרת תוכנית המח"ר של המועצה להשכלה גבוהה (ראה ביאור 1). ההסכם הינו ל 4 שנים ו 11 חודשים עם אופציה להארכה לתקופה נוספת זרה. במסגרת ההסכם העמותה התחייבה לשלם למשכיר בגין בינוי השטח שהושכר בפריסה על פני תקופת השכירות (שיתרתה בדוח הכספי כלולה בזכאים לזמן ארוך בסך 877 אלפי ש"ח ובזכאים שוטפים בסך 149 אלפי ש"ח).

ד. לעמותה ערבויות בנקאיות בסך 325 אלפי ש"ח, כולל ערבויות לרשות המקומית בסך של 30 אלפי ש"ח בגין החפירה שבוצעה בקרקע העמותה (ראה באור 6 ד), ערבות בסך של 140 אלפי ש"ח בגין הסכם שחתמה העמותה עם נציבות שירות המדינה לאירוח המדרשה למנהיגות לאומית לשנתיים ותוכנית הצוערים של נציבות שירות המדינה, בתמורה שנתית לעמותה בסך של 2.7 מיליון ש"ח לשנה (כולל מע"מ), עד לחודש יולי 2021 (עם אופציה להארכה לשנה נוספת), וערבות בסך 155 אלפי ש"ח בגין הסכם לשכירת שטח (ראה ב' לעיל).

ה. כנגד העמותה הוגשה בשנת 2015 תביעה משפטית להשבת כספי תרומה בסך 129 אלף דולר שהתקבלו בשנת 2008 בטענה שמקור הכספים הינו במעילה (שהתבצעה בחו"ל). בהתאם לחוות דעתכם של יועציה המשפטיים של העמותה, סיכויי התביעות הינם נמוכים ועקב כך העמותה לא יצרה הפרשה בגין בדוחות הכספיים.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 12 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי המוסד

מאוחד ועמותה ליום 30 בספטמבר				
יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	גריעות	תוספות	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,075	462	-	3,537	קרן למחקר (1)
165	55	-	220	קרן למלגות (2)
3,000	-	-	3,000	קרן לפיתוח פיזי ותשתיות (3)
6,000	-	1,500	4,500	קרן לפיתוח (4)
2,000	-	-	2,000	קרן לפיתוח אקדמי (5)
14,240	517	1,500	13,257	

- (1) יתרה מסך של 4.5 מיליון ש"ח שהועברו על ידי העמותה מתקציבה השוטף של העמותה לקרן למחקר, בהיקף של 600 אלפי ש"ח לשנה למשך חמש שנים, החל משנת הלימודים תשע"ח, וסך של 300 אלפי ש"ח לשנה לחמש שנים לאחר מכן. ראה גם ביאור 11(א).
- (2) יתרה מסכומים שהועברו על ידי העמותה בשנים קודמות מתקציבה השוטף לקרן למלגות.
- (3) יתרה מסכומים שהועברו על ידי העמותה מתקציבה השוטף לקרן לפיתוח פיזי ותשתיות.
- (4) יתרה מסכומים שהועברו על ידי העמותה השנה מתקציבה השוטף לקרן לפיתוח, כולל סך 1,500 אלפי ש"ח שהועברו בשנת הדוח.
- (5) יתרה מסכומים שהועברו על ידי העמותה מתקציבה השוטף לקרן לפיתוח האקדמי של העמותה.

#### ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - לקרנות ולפיתוח

מאוחד ועמותה ליום 30 בספטמבר					
יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	מימון	גריעות	תוספות	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,478	33	136	-	1,581	קרן יד אבי הישוב למתן מלגות (1)
992	28	379	-	1,343	קרן לפיתוח וקדמה (2)
491	2	67	-	556	קרן למתן מלגות (א3)
1,559	-	126	-	1,685	קרן למתן מלגות (4)
706	8	1,254	863	1,089	קרנות כלליות למלגות
5,226	71	1,962	863	6,254	
843	-	45	-	888	קרן לפעילות (ב3)
4,431	-	2,567	-	6,998	קרן לרכישת ציוד, שיפוצים ובינוי (6)
10,500	71	4,574	863	14,140	

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - לקרנות ולפיתוח (המשך)**

#### **קרנות למתן מלגות**

- (1) בהתאם לתנאים שנקבעו על ידי התורם, יתרת סכום התרומה מושקעת בחשבון בנק מיוחד על שם העמותה, ובכל שנה ניתן להקציב למתן מלגות עד לסכום של 187,500 דולר של ארה"ב מכספי התרומה.
- (2) קרן למתן מלגות, בהתאם להסכם תרומה בסך 600 אלפי דולר ארה"ב שנחתם בחודש ספטמבר 2014, ועל פיו יחולקו כספי הקרן למלגות לסטודנטים על פני 10 שנים החל מתשע"ו. רווחי הקרן ייצברו ויחולקו כמלגות בשנה האחת העשרה.
- (3) קרן למתן מלגות ופעילות, במסגרת הסכם תרומה בסך כולל של 1.8 מיליון ש"ח שנחתם בחודש אפריל 2017 כלהלן:
  - (א) סך של 720 אלפי ש"ח המיועדים לחלוקת מלגות לסטודנטים למשך 10 שנים החל משנת הלימודים תשע"ח.
  - (ב) סך של 1,080 אלפי ש"ח המיועדים לפעילות אקדמית של המחלקה להנדסה פרמצבטית בעמותה למשך 10 שנים החל משנת הלימודים תשע"ח.
- (4) קרן למתן מלגות הצטיינות לסטודנטים למשך 10 שנים החל משנת תשע"ט בהתאם להסכם תרומה שהתקבלה בסך של 2 מיליון ש"ח.
- (5) יתרת כספי התרומות למתן מלגות ופעילות בסך של 6,069 אלפי ש"ח מוצגת במאזן בסעיפי מזומנים ושווי מזומנים וניירות ערך סחירים.

#### **קרנות אחרות**

- (6) קרן מכספי תרומה המיועדת לרכישת ציוד, שיפוצים ובינוי מעבדות (במבנה המעבדות והמשרדים של העמותה) וקריאת שם המבנה על שם התורם, בהתאם להסכם תרומה בסך 5 מיליון דולר ארה"ב שנחתם בשנת 2013.

#### **תרומות מישות זרה**

- (7) העמותה קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות זרה (כהגדרתה בחוק העמותות).

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - קרן לבניית הקמפוס החדש

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	גרועות אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020	אלפי ש"ח
-	-	-	-	קרן למבנה בהקמה (א1)
-	1,313	1,313	-	קרן למבנה בהקמה (ב1)
-	-	-	-	קרן למבנה בהקמה (ג1)
-	7,094	7,094	-	קרן למבנה בהקמה (ד1)
-	8,407	8,407	-	

(1) קרנות למימון הקמת מבנה מעונות בקמפוס העמותה, באישור ות"ת (הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה), במסגרת פיתוח הקמפוס החדש. מקורות המימון להקמת מבנה המעונות כולל את הסכומים הבאים:

- א. כספי תרומה בסך 20,031 אלפי ש"ח שיועדה על ידי העמותה להקמת המעונות (ראה (2) להלן).
- ב. תמיכת הוועדה לתכנון ולתקצוב (ות"ת) בהקמת המעונות בסך 17.15 מיליון ש"ח, מהם התקבל עד לתאריך הדוח סך של 16.19 מיליון ש"ח.
- ג. תמיכת הרשות לפיתוח ירושלים ומשרד ירושלים ומורשת בהקמת המעונות בסך 20.17 מיליון ש"ח, במסגרת החלטת ממשלה לפיתוחה של ירושלים וחיזוק ההשכלה בה, שהתקבלו במלואם עד לתאריך הדוח.
- ד. סכום כולל של 55.5 מיליון ש"ח שהועברו מתקציבה השוטף של העמותה למטרת הקמת המעונות במסגרת בינוי הקמפוס החדש, כולל סך של 7.1 מיליון ש"ח שהועברו בשנת הדוח.

(2) בחודש מרץ 2013 נחתם הסכם תרומה על סך 40 מיליון ש"ח, לצורך פיתוח וקידום לימודי הנדסה, הכשרת מהנדסים וחיזוק הכלכלה בעיר ירושלים וקריאת שם העמותה על שם התורם. תרומה זו יועדה ע"י העמותה לקרן לבניית הקמפוס החדש, מתוכה סך של 20 מיליון ש"ח לבניית מבנה ההוראה שהושלם בתשע"ה, וסך של 20 מיליון ש"ח לבניית מבנה המעונות, שהושלם בשנת הדוח (ראה 1א' לעיל).

#### ביאור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קרן לבניית מבנה הוראה

מאוחד ועמותה		
יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	הפחתה	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח
9,187	(340)	9,527

קרן לבניית הקמפוס - מבנה הוראה (1)

(1) קרן בגין כספי תרומה ייעודית בסך כולל של 3 מיליון דולר ארה"ב לבניית מבנה הוראה (שבנייתו הסתיימה בתשע"ה). על-פי הסכם התרומה, אשר נחתם בשנת 2013, נקרא מבנה הוראה על שם התורם.

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 16 - הקצבות הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (ות"ת)

<u>מאוחד ועמותה</u>		
<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
40,335	42,248	הקצבה לפעילות שוטפת (כולל שיפוי בגין הפחתת שכר לימוד)
2,178	2,758	הקצבה עבור מכינות קדם אקדמיות (כולל בגין סיוע לכיסוי שכר לימוד)
1,503	1,841	הקצבה מיוחדת עבור הרחבת נגישות ההשכלה הגבוהה לחברה הערבית
1,626	1,660	השתתפות בגין הוראת חרדים
-	555	הקצבה מיוחדת בגין למידה דיגיטלית
191	270	הקצבה מיוחדת עבור מעורבות סטודנטים ואקדמיה בקהילה
115	199	הקצבה מיוחדת עבור סיוע לסטודנטים בגין תקופת הקורונה
121	178	הקצבה מיוחדת עבור תכנית לבינלאומיות
165	173	הקצבה בגין שיפור תשתיות הוראה ונגישות
136	80	הקצבה מיוחדת עבור תכנית תקווה ישראלית
165	67	הקצבה מיוחדת עבור סטודנטים בעלי ליקויי למידה
18	35	הקצבה מיוחדת עבור סטודנטים יוצאי אתיופיה
<u>46,553</u>	<u>50,064</u>	

הקצבה מיוחדת נוספת בסך 1,313 אלפי ש"ח מות"ת עבור בניית מבנה המעונות (אשתקד 6,707 אלפי ש"ח) נכללה בקרן לפיתוח הקמפוס החדש. ראה ביאור 14 (ב1).

#### ביאור 17 - משכורות ונלוות

<u>העמותה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>ליום 30 בספטמבר</u>		<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
18,549	19,225	18,549	19,225	שכר סגל אקדמי
10,897	11,275	11,208	11,589	שכר סגל מנהלי
8,824	10,253	9,652	11,314	שכר מורים מן החוץ ועוזרי הוראה ומחקר (*)
970	1,051	970	1,051	שכר מהנדסים וטכנאים (*)
436	653	436	653	השתלמויות ואחרות
84	43	84	43	עובדים באמצעות חברות כוח אדם
<u>39,760</u>	<u>42,500</u>	<u>40,899</u>	<u>43,875</u>	

(\*) סווג מחדש

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 18 - אחזקת מבנים

העמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,324	4,036	3,324	4,036	אחזקת מבנים, שכירות ותפעול
1,389	1,563	1,389	1,563	שמירה, נקיון וגיבון
1,193	1,251	1,193	1,251	חשמל ומים
915	1,127	915	1,127	מיסים עירוניים
87	94	87	94	תקשורת
6,908	8,071	6,908	8,071	

#### ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

העמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,356	4,634	4,704	5,001	שכר מנהלי
368	550	368	550	רווחת עובדים
491	467	501	475	שכר טרחה מקצועי
354	378	354	378	רכב
226	288	277	320	פחת
272	302	272	302	ביטוחים
46	83	46	83	ציוד משרדי
120	66	126	80	מיסים ואגרות
77	58	77	58	דואר, הדפסות ותרגומים
19	14	19	14	גיוס עובדים
39	5	39	5	גיוס תרומות
80	71	160	-	שונות
6,448	6,916	6,943	7,266	

#### ביאור 20 - הכנסות והוצאות שוטפות מהפעלת מעונות הסטודנטים

מאוחד ועמותה		
ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
37	2,999	הכנסות מדמי שכירות (*)
		הוצאות
-	779	שכר עבודה
-	1,152	אחזקה והפעלה
-	163	מחשוב ומערכות מידע
-	25	כלליות
-	22	שיווק ופעילות
-	2,141	

(\*) סווג מחדש



## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 21 - מיסים

##### **א. מיסים על הכנסה:**

העמותה מאוגדת כעמותה ומוגדרת כמלכ"ר ואושרה כמוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה תשכ"א-1961, וכמוסד ציבורי מוכר לתרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. לפיכך, העמותה פטורה ממס הכנסה. לעמותה שומות מס הכנסה סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

##### **ב. הוצאות / הכנסות המס בדוחות המאוחדים הינן בגין חברת הבת.**

## עזריאלי מכללה אקדמית להנדסה ירושלים (ע"ר)

נספח לדוחות הכספיים

### השוואה לתקציב (לא מבוקר)

ליום 30 בספטמבר		
2021		
אלפי ש"ח		
תקציב	ביצוע בפועל	
		הכנסות
		הקצבות הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה
49,580	50,064	להשכלה גבוהה (ות"ת)
15,814	17,933	שכר לימוד ונלוות מסטודנטים
2,000	2,007	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
2,194	2,999	הכנסות ממעונות הסטודנטים
4,561	5,354	הכנסות אחרות
74,149	78,357	
		הוצאות שכר
		משכורות ונלוות
43,158	42,500	שכר הנהלה
4,754	4,634	
47,912	47,134	
		הוצאות שאינן שכר
		אחזקת מבנים
8,346	8,071	מלגות, סיוע ושירות לסטודנטים
4,707	3,916	הפעלת מעבדות, פעילות אקדמית ומחקר
2,683	1,345	הפעלת מעונות הסטודנטים
2,181	2,141	הוצאות הנהלה וכלליות (לא כולל פחת ושכר)
2,102	1,994	הוצאות פרסום ושיווק
3,200	3,328	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
203	(1,468)	חלק בהפסדי חברה בת
159	568	מיסים על הכנסה
-	-	
23,581	19,895	
		פחת (כולל פחת שנכלל בהוצאות הנהלה)
-	10,922	סה"כ הוצאות
71,493	77,951	
		עודף הכנסות על הוצאות
2,656	406	
		רכישת רכוש קבוע
7,237	4,757	החזר קרן הלוואות
2,200	2,200	