

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר, 2022**

המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2022
(שנת הלימודים תשפ"ב)

תוכן העניינים

עמוד

2	דווח רואה החשבון המבקר
3-4	דווחות על המצב הכספי
5	דווחות על הפעולות
6	דווחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דווחות על תזרימי המזומנים
9-25	באורים לדוחות הכספיים
26	נספח - השוואת תקציב (בלתי מבוקר)

דוח רואה החשבון המבקר

לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית תל-חי (ע"ר) (להלן - העמותה) לימיים 30 בספטמבר, 2022 ו-2021, ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתתרו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתם על דוחות כספיים אלה בהתאם להתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר, 2022 ו-2021 ואת תוכאות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לשנים שסתתרו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רואי חשבון
קיסטר גבריאלי אט קיסטר
30 במרץ, 2023

חיפה,

ליום 30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח באוֹר

			<u>נכסים שוטפים</u>
55,472	95,206	4	مزומנים ושווי מזומנים
16,637	15,854		פיקדונות לזמן קצר
16,639	22,200		ניירות ערך סחרים
21,516	18,637	5	חייבים ויתרות חובה
<u>110,264</u>	<u>151,897</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
1,748	2,187		ניירות ערך לזמן ארוך
16,418	11,569		פיקדון לזמן ארוך
54,776	90,988	6	רכוש קבוע, נטו
2,716	2,716		مزומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>75,658</u>	<u>107,460</u>		
<u>185,922</u>	<u>259,357</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

באוור

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,865	14,441	7	עובדים
24,873	29,591		הכנסות מראש
5,431	5,880	8	ספקים ונותני שירותים
23,107	24,026	9	זכאים ויתרות זכות
5,314	16,303	10	הועדה לתכנון ולתקצוב (וות"ת)
<u>71,590</u>	<u>90,242</u>		

התחייבויות לזמן אורך
התחייבויות בשל זכויות עובדים, נטו

			<u>נכסים נטו</u>
(2,680)	(2,180)		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:</u>
40,387	56,038		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המוסד
54,776	53,638		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המוסד
<u>14,853</u>	<u>54,235</u>	13	נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>107,336</u>	<u>161,731</u>		<u>נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה:</u>
<u>185,922</u>	<u>259,357</u>		סה"כ <u>נכסים נטו</u>
			סה"כ <u>התחייבויות ונכסים נטו</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

30 במרץ, 2023 תאריך אישור הדוחות
הכספיים

עופר לוסטיג י"ר הוועדה הכספיית
של הוועד המנהלי

עדן שורק סמןכ"ל כספים

אריק דין י"ר הוועד המנהלי

אליעזר שילו נשיא

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר,

2021	2022	באור
		אלפי ש"ח

110,677	118,092	14	הקצבות מהועدة לתוכנן ותקצוב (ות"ת), נטו
10,840	11,092		הקצבות אחרות
2,558	3,439	15	תרומות
64,861	73,789	16	הכנסות מסטודנטים
8,306	7,202		סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחלוקת מלגות ומימון
-	*1,245		מקקרים
100	100		סקומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
4,798	5,574	17	סקומים ששוחררו מהגבלות קבועות
<u>202,040</u>	<u>220,533</u>		הכנסות אחרות

הוצאות הפעולות:

144,738	161,730	18	הוראה מחקר ושירותי עזר
27,269	25,607	19	שירותים לסטודנטים
(2,297)	(2,980)		בנייה והשתתפות אחרים בהוצאות
<u>2,505</u>	<u>4,971</u>		הוצאות פחות
<u>172,215</u>	<u>189,328</u>		
29,825	31,205		הכנסות נטו מפעילויות
10,865	11,513	20	הוצאות הנהלה וכליות
1,345	1,185		הוצאות גiros תרומות
<u>9,711</u>	<u>11,405</u>		הוצאות פרסום ושיווק
7,904	7,102		הכנסות (גרעון) לפניה מימון
<u>654</u>	<u>257</u>	22	הוצאות מימון, נטו
<u>8,558</u>	<u>7,359</u>		עדף (גרעון) לשנה

*ראאה באור 2יז', בדבר יישום לראונה של תקן 40.

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיים לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות				<u>יתרות ליום 1 באוקטובר, 2020</u>
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי ש"ח	שיועדו על ידי העמותה	שלא ייעדו על ידי העמותה		
88,812	21,487	31,253	39,252	(3,180)		<u>יתרות ליום 1 באוקטובר, 2020</u>
7,220	7,220	-	-	-		<u>תוספות במהלך השנה:</u>
10,364	10,364	-	-	-		תרומות
688	688	-	-	-		מענקים והקצבות
8,558	-	-	-	8,558		מיון
(5,898)	(5,898)	-	(749)	749		עדף לשנה
(2,408)	(2,408)	-	(673)	673		<u>గրיעות במהלך השנה:</u>
-	-	-	6,793	(6,793)		סוכומיים ששוחררו מהಗבלות
-	(16,600)	20,836	(4,236)	-		סוכומיים ששוחררו למחקר
-	-	5,192	-	(5,192)		סוכומיים שיועדו על ידי העמותה
-	-	(2,505)	-	2,505		סוכומיים ששוחררו לשימושם לרchwitzת רכוש קבוע
<u>107,336</u>	<u>14,853</u>	<u>54,776</u>	<u>40,387</u>	<u>(2,680)</u>		<u>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2021</u>
-	23,937	(23,937)	-	-		השפעה מצטברת כתוצאה מיישום ראשונה של תקן חשבונאות מס' 40 (ראה א/or 2יז')
<u>107,336</u>	<u>38,790</u>	<u>30,839</u>	<u>40,387</u>	<u>(2,680)</u>		<u>יתרה ליום 1 באוקטובר, 2021 (לאחר ישום הראשונה של תקן חשבונאות מספר 40)</u>
31,591	-	17,113	3,000	11,478		<u>תוספות במהלך השנה:</u>
5,366	5,366	-	-	-		מיזוג עם אוהלו מיום 9 בינואר, 2022
18,877	18,877	-	-	-		תרומות
(252)	(252)	-	-	-		מענקים והקצבות
7,359	-	-	-	7,359		מיון
(4,542)	(4,542)	-	(593)	593		עדף לשנה
(2,759)	(2,759)	-	(675)	675		<u>גראות במהלך השנה:</u>
-	-	-	22,008	(22,008)		סוכומיים ששוחררו מהגבלות
(1,245)	(1,245)	-	-	-		סוכומיים ששוחררו למחקר
-	-	10,657	(8,089)	(2,568)		סוכומיים שיועדו על ידי העמותה
-	-	(4,971)	-	4,971		סוכומיים ששוחררו שהובילו להשקעה בנכסים קבועים
<u>161,731</u>	<u>54,235</u>	<u>53,638</u>	<u>56,038</u>	<u>(2,180)</u>		<u>יתרות ליום 30 בספטמבר, 2022</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

8,558	7,359
(3470)	18,233

עדף לשנה התאמות הדרשות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (א)

5,088	25,592
-------	--------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

641	(6,180)
122	(328)
(11,848)	6,024
7,605	-
(26,028)	(24,071)

פרעון ורכישות ניירות ערך סחירים, נטו פרעון (רכישת) ניירות ערך לזמן ארוך לא מיעדים השקעה בפיקדונות לזמן קצר ואורך מזומנים המיעדים לרכישת רכוש קבוע רכישת רכוש קבוע

(29,508)	(24,555)
----------	----------

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון

8,995	16,016
-	(1,245)

תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני להשקעה בנכסים קבועים סכומיים ששוחררו שהוגלו להשקעה בנכסים קבועים

8,995	14,771
-------	--------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

(15,425)	15,808
----------	--------

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

-	23,926
---	--------

מיוזג עם אוהלו

70,897	55,472
--------	--------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

<u>55,472</u>	<u>95,206</u>
---------------	---------------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתiyaמה ביום	
30 בספטמבר,	
2021	2022
	אלפי ש"ח

נספח א': התאמות הדרושים להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוופת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרכות בתזרימי מזומנים:

2,505	4,971	הוצאות פחת
(1,692)	3,509	שעריך ניירות ערך סחרים
539	(115)	שעריך פקדונות זמן קצר
(913)	(275)	שעריך פקדונות זמן ארוך
140	(112)	שעריך ניירות ערך זמן ארוך לא מיועדים
(80)	388	עליה (ירידה) בהתחייבותו בשל זכויות עובדים, נטו
688	(252)	הכנסות מימון בגין קרנות, נטו
<u>1,187</u>	<u>8,114</u>	

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות שווטפים:

(10,992)	8,303	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה
(7,389)	10,989	עליה (ירידה) ביתרת העודה לתכנון ולתקצוב (ות"ת)
1,106	370	עליה (ירידה) בספקים ונוחני שירותים
12,335	(10,469)	עליה בזכאים, עובדים והכנסות מראש
<u>(4,940)</u>	<u>9,193</u>	

שינויים בנכסים נטו:

2,716	2,577	תרומות, מענקים והקצבות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמן לביצוע מחקרים*
5,873	5,650	תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמן
(2,408)	(4,542)	לחלוקת מלגות*
(5,898)	(2,759)	סקומיים ששוחררו למחקר*
<u>283</u>	<u>926</u>	סקומיים ששוחררו מהגבולות*
<u><u>(3,470)</u></u>	<u><u>18,233</u></u>	

*ראאה באור 2יז', בדבר יישום לראשונה של תקן 40.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. ביום 19 במרס, 1996 נרשמה ואושרה המכללה האקדמית תל-חי (להלן – "העמותה" או "המכללה") כעמותה. מספра ברשם העמותות - 580263572. העמותה החלה את פעילותה בשנת הלימודים תשנ"ז.

ב. העמותה הינה מוסד אקדמי עצמאי הרשי להעניק תואר ראשון ושני במספר תחומיים, בהם ביוטכנולוגיה, תזונה, מדעי המחשב, עבודה סוציאלית, פסיכולוגיה, חינוך ועוד. העמותה מפעילה גם מכינות קדם אקדמיות, בית ספר למחוננים, מרכז אקדמי לנוער וחטיבה ללימודיו בחו"ל. בשנת הלימודים תשפ"ב למדו במכללה כ- 4,967 סטודנטים לתואר ראשון ושני (בשנת לימודים תשפ"א כ- 4,910 סטודנטים).

ג. הדוחות הכספיים של העמותה נערכים בכל שנה ליום 30 בספטמבר וזאת בהתאם לאופי הפעולות ומועד פתיחת שנת הלימודים ועל-פי הנחיה המועצה להשכלה גבוהה (ראה גם באור 2).

ד. בחודש ינואר, 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות נגיף הקורונה המתפשט במדינות בעל מצב חירום בריאומי עולמי. במקביל להשפעות על חי אדם, להתפרצות הנגיף השפיעות עסקיות ומרקדו כלכליות משמעותיות, גלובליות ו מקומיות, עם השלכות הולכות וגדלות.

המכללה השקיעה ברכישת מערכות חומרה, תוכנות וה坦אמת היכרות, המשרדים ושטוח הקטפים לפעילויות בתנאי קורונה.

ה. מיזוג עם מכללת אוהלו -

ב יום 25 באוקטובר, 2020 נחתם הסכם מיזוג בין המכללה האקדמית תל-חי לבין מכללת אוהלו בקשרין, על פיו תמזוג פעילות מכללת אוהלו לתוכן מכללת תל-חי. ההסכם קיבל את אישור המועצה להשכלה גבוהה ומשרד החינוך ונכנס לתוכפו ביום 1 בינואר, 2021.

על פי ההסכם, מכללת תל-חי תמשיך לפעול בכל הקמפוסים שבהם פועלו המכללות עבר המיזוג, מכללה רב קמפוסית, כאשר היא נשאת במלוא הזכיות והחוויות של מכללה אוהלו החל מתאריך כניסה ההסכם לתוכפו.

המיזוג אושר סופית ע"י רשם העמותות ביום 9 בינואר, 2022.

להשפעת המיזוג ביום 9 בינואר, 2022 ראה באור 2טז.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א.

בסיס הצגת הדוחות הכספיים

בחודש אוגוסט 2020, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מס' 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחייב את גילוי דעת מס' 69 ותיקונים לו וכן את התקן חשבונאות מס' 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בחודש נובמבר 2021, פורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מס' 40 (מעודכן 2021) (להלן: "התקן"), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

התקן חל על דוחות כספיים של מלכ"רים לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. התקן מושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. בהתאם להוראות המעביר של התקן, המכללה נדרשת לדוח על ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של התקן במועד היישום הראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה, ללא לצגה מחדש של מספרי ההשווואה בגין שינויים במדדיה הנובעים מההוראות התקן, אולם יישום הוראות הצגה של התקן למפרט.

באור 2 :- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים (המשך)
 המכללה בוחנה את השפעת היישום לראשונה. להשפעת היישום לראשוונה על הדוחות הכספיים של המכללה, ראה באור 2יז'.
 המדיניות החשבונאית שיוושמה בדוחות הכספיים יושמה בעקבות, בכל התקופות המוצגות, לפחות אם נאמר אחרת.

ב. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים
 הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכלכלנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, התחייבות והנכסים נטו, מסוגים ומקובצים על פי אופיים ומוסגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתיחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקרים השונים מתקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי הגבולות המוטלות על אותן מקורות.

ג. דווח על הפעולות
 הדוח על הפעולות כולל את כל הכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהובלו לפעולות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש בהם נטו.
 פעיליות המנהלות בתחום סוגרים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעולות.

ד. דווח על השינויים בנכסים נטו
 הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעולות, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה, בחלוקת משנה לשולש קבוצות כדלהלן:
 - (1) לשימוש לפעולות שלא יועדו על ידי העמותה.
 - (2) לשימוש לפעולות שייעדו על ידי העמותה.
 - (3) ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
- (ב) נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה.

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו - מועד הקבלה הוא מועד ההכרה בתרומות המחייבות את המוסד בהקללה.
 שבירת ערך הנכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה - הכנסות מימון נטו מוצגות בסכום המוחשב לאחר שסכום הדירושים על מנת לקיים את הגבלות התורמים או את מדיניות המכללה לגבי הנכסים המוגבלים, נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה.

הכנסותהעברות חד צדדיות

המדיניות החשבונאית שימושת החל מיום 1 באוקטובר, 2021 הינה כדלקמן:
 תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות (או כרווחים) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בתקופה שבה התקבלו, או אם התרומה מותנית, כאשר המלכ"ר התגבר על החסם. הקצבות מות"ת נכללות בהתאם לסכומים שאושרו.

להתניה שהטיל תורם יש את המאפיינים הבאים:

1. חסם אחד או יותר שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר מקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובתו, וכן
2. לתורם יש זכות לקבל חוזה את הנכסים שהועברו או למבטיח יש זכות לשחרור מהחובתו להעיבר נכסים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)ה. הכנסות (המשך)

העברה של נכסים שהיא תרומה מותנית לטופל כקדמה הניתנת להחזר עד שהתנאים קוימו למשעה או שהתרום ויתר עליהם מפורשות.

הבטחות

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסות (או כרווח) או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצורת תיעוד ניתן לאימוטו שניתנה הבטחה וקיים יכולת אכיפה משפטית של הבטחה. הבטחות בלתי מותניות עם מועד פירעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה ויוכרו כהכנסות באוותן תקופות עתידיות אלא אם כן תנאים מפורשים של התורם או נסיבות קבלת הבטחה מבהירים שהתרום התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת.

הבטחה מותנית אשר כוללת התנויות שהוטלו על ידי התורם אשר מייצגות הן חסם שיש להתגבר עלייו והן זכות לשחרור מהמחזיות, תוכר כאשר התנויות שהן היא תליה מתקימות למשעה, כלומר, כאשר הבטחה המותנית הופכת בלתי מותנית.

נכסים כאמור שהתקבלו ללא תשלום יוצגו כלהלן:

1. **נכסים שתמורותם הוגבלה יוצגו הן כתוספת ישירה לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה והן כתוספת לנכסים.**
 - 2. **נכסים שתמורותם לא הוגבלה:**
 - אם התורם לא קבע את משך הזמן שהנכס שנתרם חייב לשמש את המכללה, השווי ההווגן של הנכס יוכר כהכנסות בסעיף נפרד לבדוק על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימושו המועד.
 - אם התורם דרש שימוש בנכס לתקופה מוגדרת, השווי ההווגן של הנכס יזקף לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה ויוכר כהכנסות בסעיף נפרד לבדוק על הפעילויות לאורך תקופת השימוש שהוגדרה על ידי התורם החל מהמועד שבו הנכס מוכן לשימושו המועד. במקביל, תוקtan יתרת הנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה לבדוק על השינויים בנכסים נטו.
 - תרומות של מזומנים או נכסים אחרים שהוגלו לרכישת של רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים ונדל"ן להשקעה או להקמתם יוכרו תחילת נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה וישחררו מהגבלות כאשר הנכסים נרכשו או הוקמו והם מוכנים לשימושם המועד, אלא אם כן התורם דרש שימוש בנכס לאורך תקופת מוגדרת, שאז הכנסות יוכרו לאורך תקופת השימוש שהוגדרה על ידי התורם.

המדיניות החשבונאית שיוושה עד ליום 30 בספטמבר, 2021 הינה כדלקמן:

הכנסות, לרבות תרומות, מתנות והקבצות, שהובתו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה כאשר קיים מידע מודיע למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום לפיו נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנוטן המתיחסת לתקופת הדוח והתרומה התקבלה בפועל על ידי המכללה עד למועד אישור הדוחות הכספיים לפרסום וכן התקובל איינו מותנה בנסיבות אירוע עתידי מסוימים.

תרומות והקבצות שהותנו ע"י הגוף הממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה. הכנסות בגין מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקלבו.

רכוש קבוע (לרבות זכויות שימוש ברכוש קבוע), נכסים מתכילים וטוביין שהתקבלו ללא תשלום יכללו בדוחות הכספיים, על פי השווי הנוכחי שלהם, הכל בתנאים הבאים:

1. הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילויות של המלכ"ר המקבל.
2. ניתן להעריך את שוויים הנאות בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, ברמת מהימנות סבירה.

ማותו מועד ואילך יחשב השווי הנאות כעלות הנכס. לא ניתן להעריך את השווי הנאות כאמור לעיל, יצוין הדבר באורים לדוחות הכספיים.

הכנסות (המשך)הכספיות החשבונאית שיושמה עד ליום 30 בספטמבר, 2021 (המשך)

- נכסים כאמור שהתקבלו ללא תשלום יוצגו כלהלן:
1. "נכסים שתמורותם הוגבלה" יוצגו הן כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה" והן כתוספת לרוכש.
 2. "נכסים שתמורותם לא הוגבלה" יוצגו הן כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה" (או כתוספת ישירה ל"נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה - שימושו לרוכש קבוע") והן כתוספת לרוכש.
 3. **נכסים מתיכלים וטוביں שהתקבלו ללא תשלום יוצגו הן כהכנסה והן כהוצאות בדוח על הפעולות**

הוצאות

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירות למעט הנושאים הבאים: המכללה הציגה במסגרת הדוח על הפעולות ניתוח הוצאות המבוסס על מאפיין הפעולות של הוצאות. בהתאם לדרישת התקן, המכללה כוללת גליון בaptors לדוחות הכספיים בדבר סיווג הוצאות לפי מהות הוצאות (ראה באור 21).

מוזמנים ושווי מזומנים

מוזמנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בנקים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשיעור.

פיקדונות לזמן קצר

פיקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה. הפיקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפיקדוטם.

נייר ערך סחירים לזמן קצר

נייר ערך סחירים המשקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטוחה המיידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לຕאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעולות לסעיף מזומנים.

השקעת קבוע

השקעת קבוע היא השקעה בניירות ערך סחירים, שאינה השקעה שוטפת. השקעת קבוע נמדדת לפי עלותה. אם חלה ירידה בשווי שאינה בעלת אופי זמני, מופחתת ההשקעה בהתאם. השקעת קבוע מוצגת במסגרת השקעות, הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך.

 הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת בחלוקת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלה קיים ספק בגבייתם ובחלוקת לפי שיעור מסוים מיתרת החוב.

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

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחות שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח על הפעילותות עם התהווותן. המכללה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים במידה ונכס מסוים אינו בר שימוש או אינו משמש את מטרות המכללה.
2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו ישיר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
2	קרקע ומבנים
6-10	ציוד וריהוט
15	מחשבים וציוד מעבדות
15	כלי רכב

3. כספים שמקורם מתרומות והקצבות המתקבלות למימון השקעות ברכוש קבוע שטרם בוצעו מוצגים בסעיף נפרד במסגרת הרכוש הקבוע.

יג. הכנסות מראש

תקבולים שהתקבלו בשנת הלימודים תשפ"ב על חשבון הכנסות לשנת הלימודים תשפ"ג ירשמו כהכנסות בשנת הלימודים עבורה התקבלו.

יד. מטבע הפעולות ומטען ההציג

הדווחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטען הפעולות של העמותה.

טו. התחביבות בשל זכויות עובדים

במכללה קיימים מספר סוגים הטבות לעובדים:

1. הטבות עבור זמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הין הטבות אשר חזיות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודשים הדיווח השנתיות שבה העובדים מספקים את השירותים המתיחסים. הטבות אלו כוללות משכורות,ימי חופשה, הבראה והפקות מעסיק לביטוח לאומי והן מוכנות בהתאם עם מתן השירותים.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

א. התחביבות לפיצויים - התחביבות לפיצויים מחושבת לפי מודל הסגירה (Shut-down method). חישוב התחביבות לפיצויים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבלת פיצויים.

ב. מענק בגין אי ניצולימי מחלה - יתרת התחביבות למענק בגין אי ניצולימי מחלה, כשהיא מחושבת לפי משכורת האחونة קבועה למשך 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה בהתאם לשיעור ניצולימי מחלה במהלך תקופת העבודה ובהתאם להסכם עבודה הנהוגים במוסד. מוצגת במאזן במסגרת התחביבות לזמן ארוך.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. מיזוג עם אוהלו - יתרותamazonites

ליום 9 בינואר,
2022
אלפי ש"ח

נכסים שותפים

23,926	مزומנים ושווי מזומנים
2,890	ניירות ערך סחרים
<u>5,424</u>	חייבים ויתרות חובה

32,240

נכסים לא שותפים
רכוש קבוע, נטו

49,352 סה"כ נכסים

התחייבויות שותפות
ספקים ונוטני שירותים
זכאים ויתרות זכות

79
17,682
17,761

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה
עדיף שימוש מפעילות
שישמשו לרכוש קבוע

11,478
17,113
3,000
31,591

נכסים נטו שהקיימת לגבים הגבלה זמנית
סה"כ נכסים נטו

49,352

סה"כ התchiaibiotot ונכסים נטו

יז. שינויים במדיניות חשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים

يישום לראשונה של تקן חשבונאות 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

כאמור בبور 2א', המכללה מיישמת את התקן לראשונה בדוחות כספיים בהתאם להוראות המעבר של התקן, המכללה נדרשת לדוח על ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה של תיקון במועד היישום לראשונה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדיניות הנובעים מההוראות התקן, אולם יישום הוראות הצגה של התקן למפרע.

להלן השפעת יישומו של התקן על הדוחות הכספיים של המכללה:

א. נכסים שהתקבלו ללא תשלום

תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים - התקן קבוע כי תרומות של נכסים קבועים כגון רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה ונכס בלתי מוחשי שתמורותם לא הוגבלה ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעולות כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא ישירות בתוספת לנכסים נטו כפי שהיא מקובל עד כה.

באור 2 : - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ז. שינוי במדיניות החשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים (המשך)****ב. סיווג של תרומות שקיימת לגבין הגבלה בDocumentation of new financial instruments**

תזרימי מזומנים מפעיליות מימון יכולו התקבולים מתרומות שהתרום הגביל את השימוש בהם בזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעיליות שוטפות יכולו התקבולים מתרומות שקיימת לגבים הגבלה, למעט תרומות שהתרום הגביל את השימוש בהם בזמן ארוך. זאת בשונה מהתקינה הקודמת לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגבים הגבלה נכללו **בפעילות מימון.**

ג. בוטלה הבדיקה בין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע

הבדיקה שתיתווטר בדוחות הכספיים של המכללה תהיה בין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה.

להלן הנתונים המתיאחים ליישום לראשונה של תיקון הדוחות הכספיים:

השפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של המכללה ביום 1 באוקטובר, 2021:

בהתאם לתקן			
חשבונאות	מספר 40	כפי שדווח בעבר	השינוי
		אלפי ש"ח	

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעיליות שהושקעו בנכסים קבועים

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה

השפעת יישום לראשונה על הדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021:

בהתאם לתקן			
חשבונאות	מספר 40	כפי שדווח בעבר	השינוי
		אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעיליות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. שינויי מדיניות חשבונאית- יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים (המשך)

השפעת יישום לראשונה על הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2022:

כמפורט בדוחות	בהתאם لמדיניות הקודמת	השינוי	כספיים אלו
	אלפי ש"ח		

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה -

53,638	(13,414)	67,052	שהושקוו בנכסים קבועים
--------	----------	--------	-----------------------

54,235	13,414	40,821	<u>נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה</u>
--------	--------	--------	-------------------------------------

השפעת יישום לראשונה על הפעולות לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר, 2022:

כמפורט בדוחות	בהתאם למדיניות הקודמת	השינוי	כספיים אלו
	אלפי ש"ח		

מחזור הפעולות - סכומים ששוחררו
מןנכסים נטו שהוגלו להשקעה

220,533	1,245	219,288	
---------	-------	---------	--

7,359	1,245	6,114	עדף לשנה
-------	-------	-------	----------

השפעת יישום לראשונה על תזרימי המזומנים לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר, 2022:

כמפורט בדוחות	בהתאם למדיניות הקודמת	השינוי	כספיים אלו
	אלפי ש"ח		

פעילות שותפת

25,592	926	24,666	פעילות שותפת
--------	-----	--------	--------------

פעילות מימון

14,771	(926)	15,697	פעילות מימון
--------	-------	--------	--------------

שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספייםבאור 3: -

בעת ערךת הדוחות הכספיים, נדרש הנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתיע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התchiafibiot, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשוות להיות שונות מארגוני אלה. השינויים באומדנים החשבונאים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

באוור 4: - מוזמנים ושווי מזומנים

30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

40,335	85,535	בشكلים
17,268	11,928	במטבע חוץ
585	459	קופות ואשראי
58,188	97,922	
(2,716)	(2,716)	مزומנים המיעדים להשקעה ברכוש קבוע
55,472	95,206	

באוור 5: - חייבים וייתרות חובה

30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

456	409	סטודנטים - בגין שכר לימוד:
936	1,685	חוות פתוחים*
3,766	4,752	חברות אשראי
4,048	5,433	הכנסות לקבל
204	36	הוצאות מראש
171	158	מכוני השכלה לאומנויות (ע"ר)**
227	1,358	המרכז להשכלה - בית הספר להנדסאים
11,708	4,806	משרדיה ממשלה
21,516	18,637	אחרים
484	564	
207	-	

* לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין סטודנטים

** לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בגין מכוני השכלה
לאומנויות (ע"ר)

באזור 6 : - רכוש קבוע, נטו
הרכב:

סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד מעבדות	ציוד וריהוט	קרקע ומבנים אלפי ש"ח	
<u>עלות</u>					
63,085	426	10,467	12,511	39,681	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2021
68,361	67	8,834	9,783	49,677	תוספות בעקבות המיזוג עם אוהלו
24,071	(55)	1,572	1,288	21,266	תוספות במשך השנה
<u>155,517</u>	<u>438</u>	<u>20,873</u>	<u>23,582</u>	<u>110,624</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022
<u>פחת שנცבר</u>					
8,309	160	3,734	3,762	653	יתרה ליום 1 באוקטובר, 2021
51,249	34	8,406	7,431	35,378	תוספות בעקבות המיזוג עם אוהלו
4,971	55	1,687	1,497	1,733	תוספות במשך השנה
<u>64,529</u>	<u>249</u>	<u>13,827</u>	<u>12,690</u>	<u>37,764</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022
<u>90,988</u>	<u>189</u>	<u>7,046</u>	<u>10,892</u>	<u>72,860</u>	יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2022
<u>54,776</u>	<u>266</u>	<u>6,733</u>	<u>8,749</u>	<u>39,028</u>	יתרת עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021

תרומות והקצבות שהתקבלו והותנו למימון השקעות ברכוש קבוע מוצגות במסגרת סעיף נפרד ברכוש קבוע כמצומניהם המיועדים להשכעה ברכוש קבוע.

באזור 7 : - עובדים

<u>30 בספטמבר,</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
10,183	11,597
<u>2,682</u>	<u>2,844</u>
<u>12,865</u>	<u>14,441</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באזור 8 : - ספקים ונוחתני שירותים

<u>30 בספטמבר,</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
4,223	3,477
<u>1,198</u>	<u>2,403</u>
<u>5,431</u>	<u>5,880</u>

חוות פתחים
שטרות לפירעון

באור 9: - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

20,299	21,730
<u>2,808</u>	<u>2,296</u>
<u>23,107</u>	<u>24,026</u>

הוצאות לשלם
אחרים

באור 10: - הוועדה לתכנון ותקצוב (וות"ת)

30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

(12,703)	(5,314)
5,731	9,975
108,626	120,144
<u>1,732</u>	<u>1,492</u>
<u>116,089</u>	<u>131,611</u>
(108,700)	(142,600)
<u>(5,314)</u>	<u>(16,303)</u>

יתרת זכות לתחילת השנה

הקציבות השנה:
הקצבה לרכישת רכוש קבוע
הקצבה שוטפת
הקציבות אחרות שנזקפו לנכסים נטו

העברות כספים בפועל

יתרת זכות לסוף השנה

באור 11: - התchiaיות בשל זכויות עובדים, נטו

א. הרכיב:

30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

6,655	7,585
(3,838)	(4,700)
<u>2,817</u>	<u>2,884</u>
<u>4,179</u>	<u>4,500</u>
<u>6,996</u>	<u>7,384</u>

פיצויי פיטורים
בניכוי - יעדזה בkopות פיצויים

מענק בגין אי ניצולימי מחלת

באור 11: - התchieיביות בשל זכויות עובדים, נטו (המשך)**ב. המכללה מכירה בהתחייביות בגין זכויות עובדים כלהלן:****1. פיצויי פיטורים**

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

ההבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממוננות, בדרך כלל, על ידי הפקdot المسؤولות תוכניתית להבהה מוגדרת או תוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

תוכניות להפקדה מוגדרת

לגביו חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקdot השוטפות של המכללה בקרןנות פנסיה ו/או בפוליסות חברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התchieיבות נוספת לעובדים, בגין הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקdot אלו וכן הפקdot בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

תוכניות להבהה מוגדרת

החלק של תשלום הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקdot בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי המכללה כתוכנית להבהה מוגדרת לפיה מוכרת התchieיבות בגין הבהה העובדים ובגינה המכללה מפקידה סכומים בקבות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביטוח מתאימות. הכספיים המופקדים בקבות פיצויים כוללים רוחחים (הפסדים) שנצברו, נטו וניתנים למשיכת בהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכם העבודה.

לובי מרצים מן החוץ, שעובדים במשך חלקי במנצ'ל במקללה לתקופות הקצרות משנה, כולל המכללה הפרשה כללית, בהתאם להערכתה את גובה התchieיבות האפשרית. כספים המיועדים לכיסוי התchieיבות זו, בסך של כ- 3,901 אלפי ש"ח (מתוכם 1,217 אלפי ש"ח שנובעים מהמיוזג עמו אוחלו), הופקדו בקבות פיצויים מרכזיות.

2. זכאות למענק בגין אי יכולimi מחלת

- לעובד מנצ'ל במשך תקופה שעובdotו במקללה בלבד מ-36% מכלימי מחלת להם זכאי, ישולם מענק על ידי נסחה שmbיאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקו בחשבון 8 ימי עבודה.
- לעובד שמנצ'ל במשך כל תקופה שעובdotו מ-36% עד 65% מכלימי מחלת להם זכאי, ישולם מענק על ידי נסחה שmbיאה בחשבון את התעריף היומי למועד המאזן, כאשר במונה יילקו בחשבון 6 ימי עבודה.
- לעובד שמנצ'ל יותר מ-65% מכלימי מחלת להם זכאי, לא ישולם כל מענק.

באור 12: - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלות אופי קבוע

תרומות מוגבלות למילגות ולמחקר, אשר פירוטיהן בלבד מיעדים לחלוקת מלגות ולפעילות אקדמיות של העמותה מופקדים בפיקדונות נפרדים אשר יתרם לימים 30 בספטמבר, 2022 ו- 2021 הינה 7,820 אלפי ש"ח ו- 8,175 אלפי ש"ח, בהתאם.

באור 13: - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה

נכסים נטו שקיים לגיביהם הגבלה				נכסים נטו שקיים לגיביהם הגבלה			
בעל אופי זמן - בעל אופי קבוע	בעל אופי לבחירה מתקנים	בעל אופי לבחירה מלגות	בעל אופי קבוע	בעל אופי זמן - בעל אופי ��ות קבוע	בעל אופי לבחירה מתקנים	בעל אופי ��ות קבוע	בעל אופי זמן - בעל אופי ��ות קבוע
אלפי ש"ח				אלפי ש"ח			
2021				2022			
7,596	1,705	1,865	10,321	8,175	2,013	1,949	2,716

באור 14: - הקצבות מהוועדה לתוכנו ולתקצוב

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר,	
2021	2022
אלפי ש"ח	
97,536	105,734
13,141	12,358
<u>110,677</u>	<u>118,092</u>

הקצבות בגין הוראה
הקצבות אחרות

באור 15: - תרומות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר,	
2021	2022
אלפי ש"ח	
383	1,076
2,175	2,363
<u>2,558</u>	<u>3,439</u>

תרומות מישראל
תרומות מחוץ לישראל

באור 16: - הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר,	
2021	2022
אלפי ש"ח	
59,126	66,769
3,129	4,069
2,606	2,951
<u>64,861</u>	<u>73,789</u>

שכר לימוד
מעוננות
אחרות

באור 17: - הכנסות אחרות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר,	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,787	1,998
553	593
148	193
2,310	2,790
<u>4,798</u>	<u>5,574</u>

מכירת שירותים
איבחוונים
הכנסות ממשתתפים
אחרות

באור 18: - הוראה מחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2022			
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
144,354	28,443	115,911	
14,617	5,699	8,918	
<u>2,759</u>	<u>2,759</u>	-	
<u>161,730</u>	<u>36,901</u>	<u>124,829</u>	
<u>3,427</u>	<u>706</u>	<u>2,722</u>	

תקציב רגיל*
תקציבים אחרים
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לביצוע
מחקריהם

* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2021			
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
130,342	26,705	103,637	
11,988	4,150	7,838	
<u>2,408</u>	<u>2,408</u>	-	
<u>144,738</u>	<u>33,263</u>	<u>111,475</u>	
<u>3,098</u>	<u>592</u>	<u>2,506</u>	

תקציב רגיל *
תקציבים אחרים
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לביצוע
מחקריהם

* כולל תקציבים סגורים המשמשים למכינות

באור 19: - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2022			
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
14,267	7,375	6,892	
6,798	6,798	-	
<u>4,542</u>	<u>4,542</u>	-	
<u>25,607</u>	<u>18,715</u>	<u>6,892</u>	

דיקון הסטודנטים, מרכז תמייה ומעונות
מלגות לסטודנטים
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולקת
מלגות לסטודנטים

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2021			
סה"כ	הוצאות שוטפות	שכר ונלוות	אלפי ש"ח
12,979	6,413	6,566	
8,392	8,392	-	
<u>5,898</u>	<u>5,898</u>	-	
<u>27,269</u>	<u>20,703</u>	<u>6,566</u>	

דיקון הסטודנטים, מרכז תמייה ומעונות
מלגות לסטודנטים
סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לחולקת
מלגות לסטודנטים

באור 20 : - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

7,272	7,995
834	903
22	12
120	122
799	1,001
<u>1,818</u>	<u>1,480</u>
<u>10,865</u>	<u>11,513</u>

שכר עבודה ונלוות
אחזקה
דואר ותקשורת
משרדיות
ייעוץ מקצועי
אחרות

לשנה שהסתiyaמה
ביום 30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

130,429	145,291
9,107	7,451
1,872	964
2,807	2,717
2,505	4,971
1,002	1,317
3,119	4,609
<u>43,295</u>	<u>46,110</u>
<u>194,136</u>	<u>213,430</u>

באור 21 : - הוצאות לפי מהות ההוצאה

הוצאות שכר
מלגות
תחזקה
שירותים מקצועיים
פחית
כנסים וימי עיון
נסיעות, ארנונה, ביטוח ואגרות
שונות

לשנה שהסתiyaמה ביום
30 בספטמבר,
2021 2022
אלפי ש"ח

1,662	(1,069)
-	(125)
<u>262</u>	<u>972</u>

רווח (הפסד) מנירות ערך סחירים
הכנסות ריבית מקנות
אחרים

1,924	(222)
<u>(81)</u>	<u>(92)</u>

הכנסות (הוצאות) מימון
عملות בנקים
عملות כרטיסי אשראי

(401)	(486)
<u>(869)</u>	<u>965</u>

הוצאות מימון
פרשי שער

<u>654</u>	<u>257</u>
------------	------------

הכנסות מימון, נטו

באור 22 : - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 23 : - נכסים נטו שיועדו על ידי המוסד

על פי החלטת הוועד המנהל של העמותה מיום 30 במרץ 2023, בשנת 2022 יועדו סך של 22,008 אלף ש"ח מנכסים נטו ששימשו לפעילויות שווטף לנכסים נטו שיועדו על ידי העמותה. סך של 15,600 אלף ש"ח יועדו למטרת השקעה ברכוש קבוע, סך של 4,000 אלפי ש"ח יועדו למטרת פעילות אקדמית וכן של 2,408 אלפי ש"ח יועד לפROYיקטים שטרם יועדו.

באור 24 : - מס'ם

- א. העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת, לפיכך פטורה היא מתשלום מס הכנסת על הכנסותיה.
- ב. לעומת זאת שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת מס 2015.
- ג. בהתאם לחוק מס ערך נוסף מוסף מוגדרת העמותה כמוסד ללא כוונת רווח. לאור זאת חלה עליה חובת תשלום מס שכר בגין תשלום השכר לעובדים.
- ה. לקראת סוף שנת תשפ"א החלה ביקורת מס הכנסת לשנים 2016-2019 כולל. נכון להיום נקבעו שומות לפי מיטב שפיטה לשנים 2017-2016 והמכללה הגישה השגה.

באור 25 : - התחייבויות תלויות

במהלך שנת 2020 הוגשה תובענה "יצוגית נגד המכללה ע"י סטודנטים בטענה כי על המוסד להשיב לסטודנטים חלק משכר הלימודים והתשלים הנלוויים שנגבו מהם בגין התקופה בה התקיימו הלימודים "מרחוק" בשל נגיף הקורונה. המכללה יצירה הפרשה מתאימה בספרים. בחודש מרץ, 2021 התקיים דיון בבקשת הסילוק בפני בית המשפט, ובסיומו קבע בית המשפט כי החלטתו בעניין תינתן בהמשך.

נספח - השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

תקציב מאושר לשנת תשפ"ב	לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
	2021	2022
	אלפי ש"ח	

מחזור הפעילות:

114,253	110,677	118,092	הקציבות מהוועדה לתכנון ותקציב (וות"ת), נטו
15,149	10,840	11,092	הקציבות אחרות
723	2,558	3,439	תרומות
71,087	64,861	73,789	הכנסות מסטודנטים
			סכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
			לחלוקת מלגות ומימון מחקרים ורכישת רכוש
8,617	8,406	8,547	קבוע
9,842	4,798	5,574	הכנסות אחרות
<u>219,670</u>	<u>202,040</u>	<u>220,533</u>	

הוצאות הפעילות:

166,240	144,738	161,729	הוראה מחקר ושירותי עזר
26,388	27,269	25,607	שירותים לסטודנטים
8,813	-	-	רכישת רכוש קבוע
(2,844)	(2,297)	(2,980)	בኒוכי השתתפות אחרים בהוצאות
-	2,505	4,971	הוצאות פחת
<u>198,597</u>	<u>172,215</u>	<u>189,327</u>	
21,074	29,825	31,205	הכנסות נטו מפעילויות
9,312	10,865	11,513	הוצאות הנהלה וכליות
1,650	1,345	1,185	הוצאות גiros תרומות
10,111	9,711	11,405	הוצאות פרסום ושיווק
-	7,904	7,102	הכנסות (גרעון) לפני מימון
-	654	257	הכנסות מימון, נטו
-	<u>8,558</u>	<u>7,359</u>	עדף (גרעון) לשנה