

המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2023

המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר לחבר הנאמנים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4-5	נספחים לדוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-17	באורים לדוחות הכספיים

תל אביב, מאי 2024

דוח רואה החשבון המבקר לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר) (להלן - "המכללה") לימים 30 בספטמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והוועד המנהל של המכללה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה של המכללה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המכללה לימים 30 בספטמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברזלי ושות'
רואי - חשבון



ירושלים: הר חוצביים, רח' הרטום 19, 97775 טל. 073-2366200, פקס. 02-6231340
Tel: 0732366200, Fax: 972-2-6231340
תל אביב: מגדל שלום, רח' אחד העם 9, 65251 טל. 03-5176383, פקס. 03-5176392
Tel-Aviv: Migdal Shalom, 9 Ahad Ha'am st. 65251 Tel. 972-3-5176383, Fax. 972-3-5176392

www.barzily.co.il

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ש"ח)**

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2022	2023		
			נכסים
			נכסים שוטפים
15,007	29,487	3	מזומנים ושווי מזומנים
192,259	189,498	4	ניירות ערך סחירים
1,494	1,192	5	חייבים והכנסות לקבל
<u>208,760</u>	<u>220,177</u>		
			נכסים לא שוטפים
<u>148,053</u>	<u>150,119</u>	6	רכוש קבוע, נטו
<u>356,813</u>	<u>370,296</u>		
			סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
18,796	14,680	7	הכנסות שכר לימוד מראש
7,544	9,248		ספקים ונותני שירותים
14,135	13,166	8	זכאים והוצאות לשלם
5,194	4,551	9	הוועדה לתכנון ולתקצוב
8,248	8,800		עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>53,917</u>	<u>50,445</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
<u>7,140</u>	<u>6,930</u>	10	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה-בניכוי יעודה
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
7,778	13,694		שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה
136,000	144,500	11	שיועדו על ידי מוסדות המכללה
<u>148,053</u>	<u>150,119</u>		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
<u>291,831</u>	<u>308,313</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>3,925</u>	<u>4,608</u>	12	
<u>295,756</u>	<u>312,921</u>		
<u>356,813</u>	<u>370,296</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פרופ' דרור ורמן נשיא	מר אלי מרזל מנכ"ל	עו"ד אמיר הלוי יו"ר ועד מנהל	מר אלי אשרף חבר ועד מנהל ויו"ר ועדת כספים	מאי 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-------------------------	----------------------	---------------------------------	---	---

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023	ביאור	
95,053	103,911	9	מחזור הפעילויות
56,731	57,760		הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב
5,753	4,951	13	הכנסות משכר לימוד
809	1,945	12	תרומות והכנסות אחרות
6,001	6,616	12	מחקרים חיצוניים
164,347	175,183		לימודי חוץ ומכונים
122,658	126,990		עלות הפעילות
8,185	9,370		הוראה, מחקר ושרותי עזר (נספח א')
18,578	19,057		שירותים לסטודנטים (נספח ב')
149,421	155,417		הוצאות הפעלה אחרות (נספח ג')
14,926	19,766		הכנסות נטו מפעילות
6,486	6,497		הוצאות פרסום ושיווק
5,351	4,998		הוצאות הנהלה וכלליות (נספח ד')
1,507	1,680		גיוס משאבים
1,582	6,591		הכנסות נטו, לפני מימון
(14,761)	9,891	14	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(13,179)	16,482		הכנסות נטו לשנה (גרעון לשנה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
נספחים לדוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)**

נספח א' - הוראה, מחקר ושרותי עזר

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2022	2023
94,978	96,441
9,427	9,272
3,016	3,721
1,205	1,099
5,161	5,351
1,460	2,064
221	175
380	306
809	1,945
6,001	6,616
122,658	126,990

שכר ונלוות
תחזוקה ופיתוח מערכות מחשוב
תמיכה במערכות מידע ממוחשבות
מאגרי מידע, ספרים וכתבי עת
רכישת שירותי הוראה, מחקר והתנסות מעשית
טכסים, אירועים, כנסים מקצועיים
תפעול כוח אדם
אקדמיה בקהילה
מחקרים חיצוניים
לימודי חוץ ומכונים
סה"כ הוצאות הוראה מחקר ושרותי עזר

נספח ב' - שירותים לסטודנטים

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2022	2023
7,572	8,764
365	323
248	283
8,185	9,370

מלגות (*)
השתתפות בהוצאות אגודת הסטודנטים
רווחת הסטודנטים
סה"כ הוצאות שירותים לסטודנטים

(*) כולל סך 429 אלפי ש"ח לפעילות אקדמיה בקהילה (אשתקד - 481 אלפי ש"ח).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
נספחים לדוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)**

נספח ג' - הוצאות הפעלה אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023
899	844
191	219
514	451
1,347	1,200
1,275	1,776
9,407	9,403
379	409
4,736	4,755
(170)	-
<u>18,578</u>	<u>19,057</u>

השתלמויות ורווחת עובדים

אירוח

משרדיות ודפוס

ביטוח ציוד ואחזקתו

שיפור פני הקמפוס

תפעול ואחזקה

עמלות בנק

פחת

אחרות

סה"כ הוצאות הפעלה אחרות

נספח ד' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023
3,544	3,932
87	83
26	25
1,362	1,099
354	355
178	178
34	32
66	94
(300)	(800)
<u>5,351</u>	<u>4,998</u>

שכר ונלוות

ביטוחים

משרדיות ואירוח

שרותים מקצועיים

תפעול ואחזקה

פחת

השתלמויות ורווחת עובדים

אחזקת כלי רכב

הפרשה לתביעות

סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)**

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה				
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (1)	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים (3)	שיועדו על ידי מוסדות המכללה (2)	שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה	
310,061	5,051	151,522	136,000	17,488	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
(13,179)	-	-	-	(13,179)	גרעון לשנה
-	-	1,445	-	(1,445)	העברת סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(4,914)	-	4,914	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות הפחת
9,589	9,589	-	-	-	הקצבות, תרומות ותקבולים שיועדו
(10,715)	(10,715)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
295,756	3,925	148,053	136,000	7,778	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022
16,482	-	-	-	16,482	הכנסות נטו לשנה
-	-	6,999	-	(6,999)	העברת סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(4,933)	-	4,933	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות הפחת
-	-	-	8,500	(8,500)	העברת סכומים ללא הגבלה שיועדו על ידי מוסדות המכללה
12,636	12,636	-	-	-	הקצבות, תרומות ותקבולים שיועדו
(11,953)	(11,953)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
312,921	4,608	150,119	144,500	13,694	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

(1) ראה באור 12.

(2) ראה באור 11.

(3) ראה באור 6.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023
(13,179)	16,482
(13,574)	(10,400)
(26,753)	6,082
(1,260)	(6,999)
1,909	2,761
67	-
716	(4,238)
9,589	12,636
9,589	12,636
(16,448)	14,480
31,455	15,007
15,007	29,487

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

הכנסות נטו (גרעון) לשנה לפי דוח על הפעילויות
התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה ברכוש קבוע ובינוי הקמפוס
מימוש ניירות ערך סחירים, נטו
תמורה ממכירת רכוש קבוע
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תקבולים שקיימת לגביהם הגבלה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

(10,715)	(11,953)	סכומים ששוחררו מהגבלה
4,914	4,933	פחת והפחתות
1,995	(1,777)	עליה (ירידה) בהפרשות לזכויות עובדים בפרישה
(67)	-	רווח הון
(185)	-	תרומות בשווי כסף
(4,058)	(8,797)	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(1,025)	(4,116)	ירידה בהכנסות שכר לימוד מראש
(333)	1,287	עליה (ירידה) בספקים, זכאים, מוסדות ועובדים
(286)	302	ירידה (עליה) בחייבים והכנסות לקבל
(219)	1,567	ירידה (עליה) ביעודה לזכויות עובדים
(7,653)	(643)	ירידה בוועדה לתכנון ולתקצוב - יתרה שוטפת
(9,516)	(1,603)	
(13,574)	(10,400)	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 1 - כללי

- המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר) (להלן-המכללה) נרשמה כעמותה שלא למטרות רווח, על ידי רשם העמותות ביום 3 במרץ 1994 ומספרה 58-023-325-2.
- מיסוי
המכללה נחשבת כמוסד ציבורי לפי סעיף 29(2) ולצורך תרומות למכללה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. המכללה היא מוסד ללא כוונות רווח בהתאם לסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, ולפיכך שירותי העמותה במסגרת מטרותיה פטורים ממס ערך מוסף.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

התאמת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. בתקופת הדוח עלה מדד המחירים לצרכן ב- 3.8% (אשתקד עליה של 4.6%). שער הדולר של ארה"ב ליום 30.9.2023 (בש"ח ל- 1\$) 3.824 ש"ח (אשתקד - 3.543 ש"ח).

מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים והשקעות נזילות לזמן קצר הניתנות למימוש בכל עת בסכום ידוע ובעלות זמן פירעון של שלושה חודשים או פחות ממועד ההשקעה בהן.

ניירות ערך

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק ליום המאזן.

השקעות ברכוש קבוע ובינוי

קמפוס הקבע ורכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר בגינם. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמות ונזקפות על בסיס צבירה ובהתאם לשנת הלימודים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר

2022	2023
12,108	18,731
2,899	10,756
15,007	29,487

חשבונות עובר ושב בבנקים וקופות
פקדונות קצרי מועד בבנקים

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
76,567	81,196	אג"ח ממשלתי וקונצרני בריבית שקלית
79,402	67,153	אג"ח ממשלתי וקונצרני צמודות למדד המחירים לצרכן
10,202	6,179	מניות
26,088	34,970	קרנות נאמנות וקרנות סל
<u>192,259</u>	<u>189,498</u>	

באור 5 - חייבים והכנסות לקבל

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
247	325	חובות פתוחים
74	67	חייבים בגין מחקרים
5	42	הכנסות לקבל
524	119	הוצאות מראש
644	639	סטודנטים
<u>1,494</u>	<u>1,192</u>	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
4,770	5,043	ריהוט, מחשוב וכלי רכב (א)
143,283	145,076	בינוי קמפוס הקבע ביפו (ב)
<u>148,053</u>	<u>150,119</u>	

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

(א) ריהוט, מחשוב וכלי רכב

יתרה ליום 30 בספטמבר 2023	תוספות השנה	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022	
			עלות
3,997	798	3,199	ריהוט - 6%
7,990	944	7,046	מחשוב - 33%
286	-	286	כלי רכב - 15%
235	-	235	יצירת אומנות (*)
12,508	1,742	10,766	
(7,465)	(1,469)	(5,996)	פחת נצבר
5,043	273	4,770	עלות מופחתת ריהוט, מחשוב וכלי רכב

(*) בדצמבר 2021 נתרמה למכללה יצירת אומנות אשר שוויה הוערך על ידי מעריך חיצוני בסכום של 185 אלפי ש"ח. סכום היצירה מוצג בדוחות הכספיים לפי הערכת השווי בתוספת עלויות נלוות. ראה גם באור 13.

(ב) בינוי קמפוס הקבע ביפו

יתרה ליום 30 בספטמבר 2023	תוספות השנה	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022	
175,500	5,257	170,243	עלות בינוי קמפוס הקבע
(30,424)	(3,464)	(26,960)	פחת נצבר - 2%-4%
145,076	1,793	143,283	עלות מופחתת בינוי קמפוס הקבע ביפו

דמי חכירה

המכללה האקדמית הקימה את קמפוס הקבע שלה על שטח שאמורה עיריית ת"א יפו (להלן - "העירייה") לחכור מרשות מקרקעי ישראל ולהחכירו בחכירת משנה למכללה. מדובר בשטח של כ- 29 דונם אשר שמאי מטעם הרשות העריך את שווי בכ- 60 מיליון ש"ח. העירייה הגישה השגה לגבי הערכת שווי זאת והנושא נמצא במו"מ בין הצדדים, הן באשר לשווי הנכס והן לגבי אפשרות לתשלום בהתאם לשלבי פיתוח הקרקע. רשות מקרקעי ישראל אפשרה את המשך הבניה בשטח ע"י המכללה, אף שהצדדים טרם הגיעו לסיכום בנושא. על פי סיכום עם העירייה, העירייה תחכור את השטח מהרשות על פי הסכם חכירה מהוון ל-49 שנה לפי ערך של 2% וזאת בהתאם להערכת שווי שתיקבע ע"י השמאי הממשלתי לאחר דיון בהשגתה.

ביום 22.6.17 נחתם הסכם חכירת המשנה בין המכללה לעירייה. הסכם זה מתייחס למגרש מספר 1 עליו בנויים בניין ווסטון ובניין ניהול וכלכלה. שטח הקרקע עומד על 14 דונם, עבורם שילמה המכללה לעיריית תל אביב יפו דמי חכירה בסך של 13.3 מיליון ש"ח. ההסכם כולל גם את השטח עליו נבנו בנייני מעונות הסטודנטים אשר הוקצה ע"י רשות מקרקעי ישראל ללא עלות, ומעוגן בהסכם החכירה הראשי בין העירייה לרמ"י, ושטחו עומד על 5,860 מ"ר.

יתרת העתודה לדמי החכירה, בסך 5.7 מיליון ש"ח מיועדת לתשלום דמי חכירת משנה עבור יתרת השטח. ראה גם באור 8.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

אין בבאור זה התייחסות לגובה דמי החכירה עבור הבניינים שיבנו בעתיד במגרש מספר 1.

הקמת קמפוס הקבע ביפו

בחדש פברואר 2004 אוכלס הבניין הראשון של המכללה בקמפוס הקבע החדש שלה ביפו, בניין פומנטו למדעי ההתנהגות, שטחו 5,212 מ"ר ומאכלס את בית הספר למדעי ההתנהגות. הבניין השני, בניין ווסטון למדעי המחשב אוכלס בספטמבר 2007 ושטחו 8,558 מ"ר ומאכלס את בית הספר למדעי המחשב, בית הספר לממשל וחברה והמנהל המרכזי של המכללה. הבניין השלישי, בניין בית הספר לניהול וכלכלה אוכלס באוקטובר 2010, שטחו 6,784 מ"ר ומאכלס את בתי הספר לניהול וכלכלה, מערכות מידע ומדעי הסיעוד. הבניינים כוללים חדרי כיתות, ספריות מחלקתיות, מעבדות, חדרי סגל, משרדים, קפיטריות ושטחים לרווחת הסטודנטים. בשנת 2015 נבנתה תוספת של 110 מ"ר לבניין פומנטו ותוספת של 200 מ"ר לבניין ווסטון. בחדש אוקטובר 2019 אוכלסו מעונות הסטודנטים של המכללה הממוקמים בשטח הקמפוס, מבני המעונות נבנו בשיטת DBOT וכוללים 2 בניינים צמודים ששטחם 15,970 מ"ר, תקופת הפעלת המעונות ע"י היזם תסתיים ב- 31.3.2044. המכללה מקדמת את הקמתו של הבניין הרביעי ובניין מעונות נוסף בשטח המכללה, ובשנת הדוח החלו עבודות התכנון. ראה גם באור 11ג'.

באור 7 - הכנסות שכר לימוד מראש

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
31,233	21,884
(12,437)	(7,204)
18,796	14,680

מקדמות שכר לימוד מסטודנטים
בניכוי - כרטיסי אשראי לגבייה

באור 8 - זכאים והוצאות לשלם

ליום 30 בספטמבר	
2022	2023
7,863	7,062
5,732	5,732
360	342
44	24
17	4
119	2
14,135	13,166

הוצאות לשלם
דמי חכירה (*)
סטודנטים
מוסדות
משרד הקליטה
שונים

(*) ראה באור 6.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 9 - הוועדה לתכנון ולתקצוב

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
12,847	5,194	יתרת זכות לתחילת השנה
(95,053)	(103,911)	הקצבות לשנה
87,400	103,268	בניכוי - תשלומים שהועברו במהלך השנה
5,194	4,551	יתרה זכות לסוף שנה (*)

(*) היתרה לימים 30 בספטמבר 2023 ו-2022 כוללת בנוסף ליתרת ההקצבה השוטפת סך 164 אלפי ש"ח בגין תשלום ביתר שהתקבל עבור למידה דיגיטלית בשנת תשפ"א וטרם נוצל עד לתאריך המאזן. היתרה הועברה לתקציב השנים הבאות.

הרכב הקצבות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2022	2023	
89,747	95,016	השתתפות ישירה (1)
1,090	1,296	הרחבת הנגישות לחברה הערבית (2)
2,004	2,520	הרחבת הנגישות לאוכלוסייה החרדית
1,177	2,589	שדרוג תשתיות הוראה
193	145	השתתפות בסיוע ללקויי למידה
274	1,282	אקדמיה בקהילה
350	583	קידום הבינלאומיות
(3) 177	91	למידה דיגיטלית
41	389	שונות
95,053	103,911	סה"כ הכנסות לתקציב שוטף

- (1) אשתקד כולל הקצבות בסך 1,120 אלפי ש"ח עבור שנים קודמות שהתקבלו בשנת הדוח.
 (2) אשתקד כולל הקצבות בסך 80 אלפי ש"ח שהתקבלו בשנת הדוח.
 (3) סכום שהתקבל ביתר בשנת תשפ"א ונוצל בשנת תשפ"ב.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה- בניכוי יעודה

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
29,305	26,477	עתודה לפיצויי פיטורים
1,926	1,633	עתודה לחופש
267	267	עתודה להסתגלות
4,964	6,308	עתודה למחלה
<u>36,462</u>	<u>34,685</u>	סה"כ עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה
20,264	19,457	קרן מקפת
3,803	2,738	קופה לפיצויים מרכזית (כלל פנסיה גמל בע"מ)
875	920	ביטוחי מנהלים
135	159	קרן מבטחים
199	-	קופת פנסיה קג"מ
2,711	3,059	מנורה, מיטב, הפניקס, מיטבית
454	363	קרן הראל, תשורה וילין לפידות
881	1,059	קרן אלטשולר
<u>29,322</u>	<u>27,755</u>	סה"כ יעודות
<u>7,140</u>	<u>6,930</u>	עתודות לזכויות עובדים בניכוי יעודות

המכללה מפרישה משנת 2008 בגין כל עובד אקדמי או מנהלי חדש הפרשה מלאה לפיצויי פיטורין לקרן הפנסיה או לחברת הביטוח בה הוא מבוטח בביטוח מנהלים. במקביל חותם העובד על הסכמה להחלת האישור הכללי בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה ולקופת ביטוח במקום פיצויי פיטורים, (שתחולתו הורחבה מכוח סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין), הסכמה שעל פיה תשלום ההפרשות החודשיות כסדרן מהווה סילוק מלא של מלוא זכויותיו לפיצויי פיטורים.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 11 - שיעודו על ידי מוסדות המכללה

ליום 30 בספטמבר		
2022	2023	
		א. ההרכב (בהתאם להחלטת הוועד המנהל)
32,000	30,500	קרן לפיתוח המכללה
42,000	50,000	קרן לתשתית ובינוי קמפוס הקבע
12,000	12,000	קרן לסיוע לסטודנטים
45,000	47,000	קרן איזון
5,000	5,000	קרן לפרוייקטים מיוחדים
<u>136,000</u>	<u>144,500</u>	
		ב. קרן לפיתוח המכללה
		בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנייל בחודש ספטמבר 1997, כקרן מתכלה המיועדת לפיתוח התשתית הפיזית והמדעית של המכללה. בשנת הדוח נוצלו סך 5,320 אלפי ש"ח מקרן זו.
		ג. קרן לתשתית ובינוי קמפוס הקבע
		בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנייל בחודש ספטמבר 1998, כקרן מתכלה המיועדת למימון ביניים של בינוי קמפוס הקבע ביפו, עד לאיסוף תרומות. המכללה מקדמת את הקמתו של הבניין הרביעי ובניין מעונות נוסף בשטח המכללה. בשנת הדוח החלו עבודות התכנון, ונוצלו 238 אלפי ש"ח מקרן זו (ראה גם ביאור 6).
		ד. קרן לסיוע לסטודנטים
		בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנייל כקרן מתכלה. יעוד הקרן לעידוד וסיוע לתלמידים ולמועמדים בעלי הישגים גבוהים בלימודים, תמיכה בסטודנטים הנוזקים לסיוע כלכלי, עידוד תלמידים העוסקים בפעילות ומעורבות חברתית ולרווחת התלמידים. בשנת הדוח נוצלו סך 1,550 אלפי ש"ח מקרן זו.
		ה. קרן איזון
		בהתאם להחלטת מוסדות המכללה, הוקמה קרן איזון כקרן פנימית מתכלה לאיזון תקציבי בהתאם לצרכים הקבועים והמשתנים של המכללה, המיועדת להבטחת המשך פעילותה השוטפת של המכללה. על סמך בחינה כלכלית שנערכה ודיונים שהתקיימו בנושא הוחלט ע"י מוסדות המכללה כי הקרן תעמוד על לפחות רבע מהיקף הפעילות של המכללה.
		ו. קרן לפרוייקטים מיוחדים
		בהתאם להחלטת מוסדות המכללה, הוקמה קרן לפרוייקטים מיוחדים כקרן פנימית מתכלה המיועדת לפיתוח והשקעה בתכניות אקדמיות וחברתיות חדשות ומיזמים חדשים בתחומים אלה, מתוך מגמה לשיפור איכות המכללה, האטרקטיביות שלה, המצוינות שלה והמענה שלה לשליחותה האקדמית והחברתית. בשנת הדוח נוצלו סך 419 אלפי ש"ח מקרן זו.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

סה"כ	קרן כוכבא (5)	מלגות לסטודנטים ואחרות (4)	לימודי חוץ ומכונים (3)	אקדמיה בקהילה (2)	מחקרים חיצוניים (1)	
3,925	651	1,389 (*)	798 (*)	275	812	יתרה ליום 1 באוקטובר 2022
12,636	27	3,627	6,362	606	2,014	תקבולים השנה
(11,953)	-	(2,818)	(6,616)	(574)	(1,945)	ניצול השנה
4,608	678	2,198	544	307	881	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

(*) סווג מחדש.

(1) מחקרים חיצוניים
סכומים שהתקבלו עבור ביצוע מחקרים, וטרם נוצלו נכון לתאריך המאזן. בשנת הדוח נרשמו הוצאות בסך 1,945 אלפי ש"ח בגין פעילות מחקר (אשתקד – 809 אלפי ש"ח).

(2) אקדמיה בקהילה
הפעילות החברתית של האקדמית תל-אביב-יפו התחילה לפני כ- 22 שנה עם הקמתה של עמותת חינוך לפסגות, "גם אני אהיה סטודנט" דאז, על ידי קבוצת סטודנטים של האקדמית ובתמיכתה. כיום פעילותה ייחודית בנוף האקדמי הן בהיקפה והן באופייה.
ייחודה של הפעילות החברתית של האקדמית מתבטאת בראייה רחבה הבאה לידי ביטוי בעבודה עם תושבי יפו ודרום תל-אביב מהגיל הרך ועד הגיל השלישי. הפעילות מביאה לידי ביטוי את הנכסים האקדמיים והחינוכיים של המכללה. בשנת הדוח נרשמו הוצאות בסך 735 אלפי ש"ח בגין פעילויות אלו, כולל מימון עצמי של המכללה בסך 161 אלפי ש"ח (אשתקד – 861 אלפי ש"ח, כולל מימון עצמי של המכללה בסך 61 אלפי ש"ח). יתרת הסכומים שהתקבלו וטרם נוצלו נכון לתאריך המאזן מוצגת במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

(3) לימודי חוץ ומכונים
סכומים שהתקבלו עבור לימודי חוץ והפעלת מכונים, וטרם נוצלו נכון לתאריך המאזן. בשנת הדוח נרשמו הוצאות בסך 6,616 אלפי ש"ח בגין פעילויות אלו (אשתקד – 6,001 אלפי ש"ח).

(4) מלגות לסטודנטים ואחרות
עיקר הסכומים מקורם בתרומות המיועדות למלגות לסטודנטים.

(5) קרן כוכבא
קרן צמיחה הצמודה לעליית מדד המחירים לצרכן על שם פרופ' אלעזר כוכבא ז"ל, נשיא המכללה הראשון. בהודעה על הקמת הקרן נקבע כי ניתן יהיה להוסיף לקרן סכומים נוספים מתרומות או על פי החלטת הנהלת המכללה, הקרן תישא פירות בשיעור 5% מערכה בסוף כל שנה. מפירות הקרן מוענקות מלגות לסטודנטים. בשנת הדוח הוענקו מלגות בסך 30 אלפי ש"ח מפירות הקרן.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 13 - תרומות והכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023	
1,244	1,053	תקורה ממחקרים ולימודי חוץ
397	218	קורסים מיוחדים ומבחנים
544	203	שיתופי פעולה בקמפוס
185	-	תרומות בשווי כסף (*)
619	395	סכומים ששחררו מהגבלה - אקדמיה בקהילה (**)
2,667	2,818	סכומים ששחררו מהגבלה - מלגות לסטודנטים ואחרות (***)
97	264	הכנסות שונות
<u>5,753</u>	<u>4,951</u>	

(*) ראה גם באור 6.

(**) בנוסף שוחררו מהגבלה בשנת הדוח הקצבות בסך 179 אלפי ש"ח שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב עבור אקדמיה בקהילה (אשתקד – 181 אלפי ש"ח).

(***) הרכב סכומים ששחררו מהגבלה - מלגות לסטודנטים ואחרות (ראה גם באור 12):

1,865	2,103	תרומות
802	715	אחרים
<u>2,667</u>	<u>2,818</u>	

(****) התרומות שהתקבלו בשנת הדוח הינן מוגבלות. להלן התנועה בשנת הדוח:

סך הכל	מלגות		לימודי חוץ ומכונים	אקדמיה בקהילה	
	לסטודנטים ואחרות	לסטודנטים ואחרות			
1,505	1,389	67	49	49	יתרה ליום 1 באוקטובר 2022
3,353	2,901	123	329	329	תרומות שהתקבלו בשנת הדוח
(2,490)	(2,103)	(118)	(269)	(269)	תרומות שנוצלו בשנת הדוח
<u>2,368</u>	<u>2,187</u>	<u>72</u>	<u>109</u>	<u>109</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

בשנת הדוח לא התקבלו תרומות מיישות מדינית זרה.

**המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

באור 14 - הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2022	2023	
(14,440)	10,181	רווח (הפסד) מניירות ערך ופיקדונות
94	138	הפרשי שער, נטו
(29)	(27)	שיערוך קרנות המכללה
(386)	(401)	עמלות והוצאות בנק
<u>(14,761)</u>	<u>9,891</u>	

באור 15 - התאגדות חברה

ביום 28.8.2017 נתאגדה ונרשמה חברה בע"מ שהינה בבעלות מלאה של המכללה. שם החברה - המימד השלישי מסחור מידע בע"מ, מספרה - 515712545. נכון לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים החברה טרם החלה לפעול.

באור 16 - התקשרויות

בנובמבר 2021 חתמה המכללה על הסכם שיתוף פעולה להקמת מרכז לימודי עם Eon Reality Inc. במסגרת ההסכם ייתרמו ציוד ותוכנות אשר ישולבו כחלק מתוכנית הלימודים במחלקות המכללה בהן יאותר הצורך. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים, טרם בוצע שימוש בציוד ובתוכנות. המכללה בוחנת את אופן השימוש בתוכנות לצרכיה האקדמיים.

באור 17 - ארועים לאחר תאריך המאזן

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל" (להלן-המלחמה) ובעקבותיה נפתחה שנה"ל תשפ"ד באיחור ובהדרגה כך שעד ליום 24 בדצמבר 2023 נפתחו כל תוכניות הלימוד.

המכללה התארגנה מעשית להתאמת מבנה הלמידה כך שהפגיעה באיכות הלימודים תהיה מזערית, וזאת לצד מתן תמיכה ושיפור ברווחות הסטודנטים ובפרט בסטודנטים המשרתים במילואים.

לנוכח התמשכות המלחמה ואי הוודאות הקיימת, ההנהלה בחנה ובוחנת את השלכות על פעילותה הפיננסית.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הנהלת המכללה מעריכה כי לא חלה השפעה מהותית על הפעילות הפיננסית.