

המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2025

המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

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
8-16	באורים לדוחות הכספיים

תל אביב, 12 במאי 2026

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 2025 ו-2024 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), 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 שיושמו 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 2025 ו-2024 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



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

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2024	2025		
			נכסים
			נכסים שוטפים
44,859	28,860	3	מזומנים ושווי מזומנים
210,160	256,721	4	ניירות ערך סחירים
1,609	1,998	5	חייבים והכנסות לקבל
<u>256,628</u>	<u>287,579</u>		
			נכסים לא שוטפים
<u>147,932</u>	<u>144,940</u>	6	רכוש קבוע, נטו
<u>404,560</u>	<u>432,519</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
13,607	16,043	7	הכנסות שכר לימוד מראש
9,051	9,438		ספקים ונותני שירותים
15,781	14,558	8	זכאים והוצאות לשלם
4,981	6,489	9	הוועדה לתכנון ולתקצוב
9,506	10,660		עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>52,926</u>	<u>57,188</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
<u>10,427</u>	<u>10,511</u>	10	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
7,975	7,031		שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה
181,000	209,000	11	שיועדו על ידי מוסדות המכללה
147,932	144,940		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
<u>336,907</u>	<u>360,971</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
4,300	3,849	12	
<u>341,207</u>	<u>364,820</u>		
<u>404,560</u>	<u>432,519</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פרופ' גליה צבר נשיאה	מר אלי מרזל מנכ"ל	עו"ד אמיר הלוי יו"ר ועד מנהל	מר אלי אשרף חבר ועד מנהל ויו"ר ועדת כספים	12 במאי 2026 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-------------------------	----------------------	---------------------------------	---	---

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

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2024	2025	ביאור
113,170	110,909	9
56,912	53,726	
6,305	6,110	13
832	776	12
8,657	10,200	12
<u>185,876</u>	<u>181,721</u>	

מחזור הפעילויות

הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב
הכנסות משכר לימוד
תרומות והכנסות אחרות
מחקרים חיצוניים
לימודי חוץ ומכונים

עלות הפעילות

הוראה, מחקר ושרותי עזר (נספח א')
שירותים לסטודנטים (נספח ב')
הוצאות הפעלה אחרות (נספח ג')

131,400	130,636
10,362	8,283
18,744	19,031
<u>160,506</u>	<u>157,950</u>

הכנסות נטו מפעילות

הוצאות פרסום ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות (נספח ד')
גיוס משאבים

<u>25,370</u>	<u>23,771</u>
---------------	---------------

7,624	7,706
6,014	6,365
1,640	1,707

<u>10,092</u>	<u>7,993</u>
---------------	--------------

הכנסות נטו, לפני מימון

18,502	16,071	14
<u>28,594</u>	<u>24,064</u>	

הכנסות מימון, נטו

הכנסות נטו 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**

2024	2025
100,155	97,076
(*) 5,918	6,200
5,307	5,935
1,163	1,214
(*) 5,776	3,975
1,903	2,006
144	475
(*) 1,224	2,448
321	331
832	776
8,657	10,200
131,400	130,636

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 ואחרות
תפעול בחינות
אקדמיה בקהילה
מחקרים חיצוניים
לימודי חוץ ומכונים
סה"כ הוצאות הוראה מחקר ושרותי עזר

(*) סווג מחדש.

נספח ב' - שירותים לסטודנטים

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2024	2025
9,662	7,753
386	162
314	368
10,362	8,283

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

(*) כולל סך 491 אלפי ש"ח לפעילות אקדמיה בקהילה (אשתקד - 416 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**

2024	2025
848	1,169
215	174
218	229
1,310	1,484
1,770	685
9,100	10,257
340	281
4,943	4,752
<u>18,744</u>	<u>19,031</u>

השתלמויות ורווחת עובדים

אירוח

משרדיות ודפוס

ביטוח ציוד ואחזקתו

שיפור פני הקמפוס

תפעול ואחזקה

עמלות בנק

פחת

סה"כ הוצאות הפעלה אחרות

נספח ד' - הוצאות הנהלה וכלליות

**לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר**

2024	2025
4,047	4,310
90	92
19	15
1,165	1,227
366	375
200	177
35	43
92	126
<u>6,014</u>	<u>6,365</u>

שכר ונלוות

ביטוחים

משרדיות ואירוח

שרותים מקצועיים

תפעול ואחזקה

פחת

השתלמויות ורווחת עובדים

אחזקת כלי רכב

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)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (1)	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים (3)	שיועדו על ידי מוסדות המכללה (2)	שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה	
312,921	4,608	150,119	144,500	13,694	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
28,594	-	-	-	28,594	הכנסות נטו לשנה
-	-	2,956	-	(2,956)	העברת סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(5,143)	-	5,143	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות הפחת
-	-	-	36,500	(36,500)	העברת סכומים ללא הגבלה שיועדו על ידי מוסדות המכללה
13,763	13,763	-	-	-	הקצבות, תרומות ותקבולים שיועדו
(14,071)	(14,071)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
341,207	4,300	147,932	181,000	7,975	יתרה ליום 30 בספטמבר 2024
24,064	-	-	-	24,064	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,937	-	(1,937)	העברת סכומים ללא הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(4,929)	-	4,929	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות הפחת
-	-	-	28,000	(28,000)	העברת סכומים ללא הגבלה שיועדו על ידי מוסדות המכללה
13,659	13,659	-	-	-	הקצבות, תרומות ותקבולים שיועדו
(14,110)	(14,110)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
364,820	3,849	144,940	209,000	7,031	יתרה ליום 30 בספטמבר 2025

(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**

2024	2025
28,594	24,064
(3,414)	(5,224)
25,180	18,840

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה ברכוש קבוע ובינוי הקמפוס
השקעה ניירות ערך סחירים, נטו
תמורה ממכירת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(3,070)	(1,937)
(20,662)	(46,561)
161	-
(23,571)	(48,498)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תקבולים שקיימת לגביהם הגבלה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

13,763	13,659
13,763	13,659

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

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

15,372	(15,999)
29,487	44,859
44,859	28,860

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

סכומים ששוחררו מהגבלה

פחת והפחתות

עליה בהפרשות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

רווח הון ממכירת רכוש קבוע

(14,071)	(14,110)
5,143	4,929
3,497	84
(47)	-
(5,478)	(9,097)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש

עליה בספקים, זכאים, מוסדות ועובדים

עליה בחייבים והכנסות לקבל

עליה בוועדה לתכנון ולתקצוב - יתרה שוטפת

(1,073)	2,436
3,124	318
(417)	(389)
430	1,508
2,064	3,873
(3,414)	(5,224)

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-2.5% (אשתקד עליה של 3.5%). שער הדולר של ארה"ב ליום 30.9.2025 (בש"ח ל-\$ 3.306 ש"ח (אשתקד - 3.71 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	
2024	2025
6,936	16,058
37,923	12,802
44,859	28,860

חשבונות עובר ושב בבנקים וקופות
פקדונות קצרי מועד בבנקים

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ליום 30 בספטמבר	
2024	2025
78,586	84,488
86,905	132,933
11,313	4,553
33,356	34,747
210,160	256,721

אג"ח ממשלתי וקונצרני בריבית שקלית
אג"ח ממשלתי וקונצרני צמודות למדד המחירים לצרכן
מניות
קרנות נאמנות וקרנות סל

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

באור 5 - חייבים והכנסות לקבל

ליום 30 בספטמבר	
2024	2025
331	657
17	174
51	-
545	705
665	462
<u>1,609</u>	<u>1,998</u>

חובות פתוחים
 חייבים בגין מחקרים
 הכנסות לקבל
 הוצאות מראש
 סטודנטים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר	
2024	2025
5,607	6,284
142,325	138,656
<u>147,932</u>	<u>144,940</u>

ריהוט, מחשוב וכלי רכב (א)
 בינוי קמפוס הקבע ביפו (ב)

(א) ריהוט, מחשוב וכלי רכב

יתרה ליום 30 בספטמבר 2025		יתרה ליום 30 בספטמבר 2024	
גרועות השנה	תוספות השנה	גרועות השנה	תוספות השנה
6,258	-	324	5,934
8,544	(1,292)	1,613	8,223
235	-	-	235
<u>15,037</u>	<u>(1,292)</u>	<u>1,937</u>	<u>14,392</u>
(8,753)	1,292	(1,260)	(8,785)
<u>6,284</u>	<u>-</u>	<u>677</u>	<u>5,607</u>

עלות
 ריהוט - 6%
 מחשוב - 33%
 יצירת אומנות (*)
 פחת נצבר
 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.

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

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

(ב) בינוי קמפוס הקבע ביפו

יתרה ליום 30 בספטמבר 2025	תוספות השנה	יתרה ליום 30 בספטמבר 2024
176,400	-	176,400
(37,744)	(3,669)	(34,075)
<u>138,656</u>	<u>(3,669)</u>	<u>142,325</u>

עלות בינוי קמפוס הקבע

פחת נצבר - 2%-4%

עלות מופחתת בינוי קמפוס הקבע ביפו

דמי חכירה

המכללה האקדמית הקימה את קמפוס הקבע שלה על שטח של כ-29 דונם שאותו אמורה עיריית ת"א יפו (להלן - "העירייה") לחכור מרשות מקרקעי ישראל ולהחכירו בחכירת משנה למכללה. ביום 22.6.17 נחתם הסכם חכירת משנה 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 6.4 מיליון ש"ח מיועדת לתשלום דמי חכירת משנה עבור הקמת בניין 4. ראה גם באור 8. אין בבאור זה התייחסות לגובה דמי החכירה עבור יתרת הבניינים שייבנו בעתיד במגרש מספר 1.

הקמת קמפוס הקבע ביפו

בחודש 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. בחודש 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 2023 החלו עבודות התכנון של בניין 4. ראה גם באור 11ג'.

באור 7 - הכנסות שכר לימוד מראש

ליום 30 בספטמבר 2024	2025
21,104	22,821
(7,497)	(6,778)
<u>13,607</u>	<u>16,043</u>

מקדמות שכר לימוד מסטודנטים

בניכוי - כרטיסי אשראי לגבייה

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

באור 8 - זכאים והוצאות לשלם

ליום 30 בספטמבר		
2024	2025	
9,108	7,899	הוצאות לשלם
6,332	6,392	דמי חכירה (*)
340	248	סטודנטים
-	14	משרד הקליטה
1	5	שונים
<u>15,781</u>	<u>14,558</u>	

(*) ראה באור 6.

באור 9 - הוועדה לתכנון ולתקצוב

ליום 30 בספטמבר		
2024	2025	
4,551	4,981	יתרת זכות לתחילת השנה
(113,170)	(110,909)	הקצבות לשנה
113,600	(**) 112,417	בניכוי - תשלומים שהועברו במהלך השנה
<u>4,981</u>	<u>6,489</u>	יתרה זכות לסוף שנה (*)

(*) היתרה ליום 30 בספטמבר 2025 כוללת 375 אלפי ש"ח שהתקבלו אשתקד עבור תגבור השימוש באנגלית ובנאום החינוך וטרם נוצלו וכן מקדמה על חשבון שנת תשפ"ו בסך 1,000 אלפי ש"ח בגין איכות הוראה. היתרה ליום 30 בספטמבר 2024 כוללת סך 858 אלפי ש"ח בגין תשלום שהתקבל עבור תגבור השימוש באנגלית ובנאום החינוך בשנת תשפ"ד וטרם נוצל נכון לאותו תאריך.

(**) כולל תשלומים עבור הפחתת השכר הזמנית לשנת 2025 במסגרת חוק ההסדרים בסך 1,517 אלפי ש"ח שקוזזו מההקצבה השוטפת.

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

באור 9 - הוועדה לתכנון ולתקצוב (המשך)

הרכב הקצבות		
לשנה שהסתיימה ביום		
30 בספטמבר		
2024	2025	
102,298	103,402	השתתפות ישירה
590	605	הרחבת הנגישות לחברה הערבית
2,971	2,452	הרחבת הנגישות לאוכלוסייה החרדית
2,115	713	שדרוג תשתיות הוראה
145	177	השתתפות בסיוע לבעלי מוגבלויות וללקויי למידה
1,274	880	אקדמיה בקהילה
486	136	קידום הבינלאומיות
1,166	-	תגבור השימוש באנגלית ובנאום החינוך
400	1,000	איכות ההוראה
131	220	למידה דיגיטלית
2,248	1,875	רווחת הסטודנט (חרבות ברזל) (1)
40	126	שונות
-	(1,677)	קיצוץ הפחתת שכר במסגרת חוק ההסדרים
113,864	109,909	סך הקצבות לפי דוח התחשבויות הוועדה לתכנון ולתקצוב
-	1,517	עלות הפחתת שכר במסגרת חוק ההסדרים
164	-	למידה דיגיטלית
-	(1,000)	איכות ההוראה - מקדמה
(858)	483	תגבור השימוש באנגלית ובנאום החינוך (2)
<u>113,170</u>	<u>110,909</u>	סך הכל הקצבות לשנה

(1) ראה גם באור 16.

(2) בשנת הדוח נוצלו 483 אלפי ש"ח שהתקבלו בשנת תשפ"ד וטרם נוצלו עד ליום 30 בספטמבר 2024.

באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

ליום 30 בספטמבר		
2024	2025	
4,361	4,066	עתודה לפיצויי פיטורים
1,933	2,011	עתודה לחופש
7,581	8,259	עתודה למחלה
13,875	14,336	סה"כ עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
(3,448)	(3,825)	בניכוי - קופה מרכזית לפיצויים (כלל פנסיה גמל בע"מ)
<u>10,427</u>	<u>10,511</u>	

המכללה מפרישה משנת 2008 בגין כל עובד אקדמי או מנהלי חדש הפרשה מלאה לפיצויי פיטורים. מדיניות החלת הוראות סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים נעשתה ביחס לעובדי הסגל האקדמי ו/או המנהלי מכח הסכמים קיבוציים או מכח הסכמים אישיים בהתאם למועד ההחלה של כל אחד מההסכמים.

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

באור 11 - שיועזו על ידי מוסדות המכללה

ליום 30 בספטמבר	
2024	2025
34,000	60,000
80,000	80,000
12,000	14,000
50,000	50,000
5,000	5,000
<u>181,000</u>	<u>209,000</u>

א. ההרכב (בהתאם להחלטת הוועד המנהל)

קרן לפיתוח המכללה
קרן לתשתית ובינוי קמפוס הקבע
קרן לסיוע לסטודנטים
קרן איזון
קרן לפרוייקטים מיוחדים

ב. קרן לפיתוח המכללה

בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנ"ל בחודש ספטמבר 1997, כקרן מתכלה המיועדת לפיתוח התשתית הפיזית והמדעית של המכללה. בשנת הדוח נוצלו סך 1,142 אלפי ש"ח מקרן זו.

ג. קרן לתשתית ובינוי קמפוס הקבע

בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנ"ל 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 2023 החלו עבודות התכנון של בניין 4. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים המכללה נמצאת בתהליך בחירת קבלן ביצוע.

ד. קרן לסיוע לסטודנטים

בהתאם להחלטת מוסדות המכללה ובאישור הוועדה לתכנון ולתקצוב, הוקמה הקרן הנ"ל בחודש ספטמבר 1999, כקרן מתכלה. יעוד הקרן הינו עידוד וסיוע לתלמידים ולמועמדים בעלי הישגים גבוהים בלימודים, תמיכה בסטודנטים הנזקקים לסיוע כלכלי, עידוד תלמידים העוסקים בפעילות ומעורבות חברתית ולרווחת התלמידים. בשנת הדוח נוצלו סך 1,196 אלפי ש"ח מקרן זו.

ה. קרן איזון

בהתאם להחלטת מוסדות המכללה, הוקמה הקרן הנ"ל בחודש מרץ 2016 כקרן פנימית מתכלה לאיזון תקציבי בהתאם לצרכים הקבועים והמשתנים של המכללה, המיועדת להבטחת המשך פעילותה השוטפת של המכללה. על סמך בחינה כלכלית שנערכה הוחלט ע"י מוסדות המכללה בחודש מרץ 2022, כי הקרן תעמוד על לפחות רבע מהיקף הפעילות של המכללה.

ו. קרן לפרוייקטים מיוחדים

בהתאם להחלטת מוסדות המכללה, הוקמה הקרן הנ"ל בחודש מרץ 2022 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 579 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

מחקרים חיצוניים (1)	אקדמיה בקהילה (2)	לימודי חוץ ומכונים (3)	מלגות לסטודנטים ואחרות (4)	קרן כוכבא (5)	סה"כ
יתרה ליום 1 באוקטובר 2024	862	419	1,067	1,250	702
תקבולים השנה	555	621	9,866	2,597	20
ניצול השנה	(776)	(648)	(10,200)	(2,486)	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2025	641	392	733	1,361	722
					3,849

(1) מחקרים חיצוניים
סכומים שהתקבלו עבור ביצוע מחקרים, וטרם נוצלו נכון לתאריך המאזן. בשנת הדוח נרשמו הוצאות בסך 776 אלפי ש"ח בגין פעילות מחקר (אשתקד – 832 אלפי ש"ח).

(2) אקדמיה בקהילה
הפעילות החברתית של האקדמית תל-אביב-יפו התחילה לפני כ- 24 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 822 אלפי ש"ח בגין פעילויות אלו, כולל מימון עצמי של המכללה בסך 174 אלפי ש"ח (אשתקד – 737 אלפי ש"ח, כולל מימון עצמי של המכללה בסך 143 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 10,200 אלפי ש"ח בגין פעילויות אלו (אשתקד – 8,657 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		
2024	2025	
1,432	1,250	תקורה ממחקרים ולימודי חוץ
9	11	קורסים מיוחדים ומבחנים
152	669	שיתופי פעולה בקמפוס
471	548	סכומים ששחררו מהגבלה - אקדמיה בקהילה (*)
3,988	2,486	סכומים ששחררו מהגבלה - מלגות לסטודנטים ואחרות (**)
253	1,146	הכנסות שונות
<u>6,305</u>	<u>6,110</u>	

(*) בנוסף שוחררו מהגבלה בשנת הדוח הקצבות בסך 100 אלפי ש"ח שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב עבור אקדמיה בקהילה (אשתקד – 123 אלפי ש"ח).

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

3,424	2,007	תרומות
564	479	אחרים
<u>3,988</u>	<u>2,486</u>	

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

מחקרים חיצוניים	אקדמיה בקהילה	לימודי חוץ ומכונים	מלגות לסטודנטים ואחרות	סך הכל	
27	278	520	1,250	2,075	יתרה ליום 1 באוקטובר 2024
30	436	926	2,230	3,622	תרומות שהתקבלו בשנת הדוח
(57)	(512)	(950)	(2,007)	(3,526)	תרומות שנוצלו בשנת הדוח
<u>-</u>	<u>202</u>	<u>496</u>	<u>1,473</u>	<u>2,171</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2025

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 מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2024	2025	
19,193	16,646	רווח מניירות ערך ופיקדונות
(290)	(64)	הפרשי שער, נטו
(24)	(20)	שיערוך קרנות המכללה
(377)	(491)	עמלות והוצאות בנק
<u>18,502</u>	<u>16,071</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 - ארועים לאחר יום המאזן

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכן גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים.

בחודש יוני 2025 הורחבה המלחמה גם מול איראן במסגרת מבצע "עם כלביא", מבצע צבאי רחב היקף של מדינת ישראל נגד איראן ובעקבותיו השלכות נוספות על המשק הישראלי ועל סגירת המרחב האווירי בישראל.

בחודש אוקטובר 2025 נחתם הסכם הפסקת אש בין מדינת ישראל לחמאס ברצועת עזה.

לאחר יום המאזן, ביום 28 בפברואר 2026, נפתחה מתקפה משולבת על ידי מדינת ישראל וארצות הברית, במסגרת מבצע "שאגת הארי" כנגד מטרות באיראן. פעילות זו החזירה את המשק למצב של חוסר וודאות, השבתת מערכת החינוך והשלכות נוספות.

נכון למועד פרסום הדוחות, המכללה הפעילה את תוכנית החירום שלה, עברה להוראה מרחוק באופן מיידי והתארגנה מעשית להתאמת מבנה הלמידה כך שהפגיעה בקיום הלימודים ובאיכות ההוראה והלמידה תהיה מזערית, וזאת לצד הקמת מערך תמיכה ייעודי והגברת מערך הטיפול ברווחת הסטודנטים ובפרט בסטודנטים המשרתים במילואים.

בשנת הדוח קיבלה המכללה מהועדה לתכנון ותקצוב שיפוי בסך 1,875 אלפי ש"ח ואשתקד שיפוי בסך 2,248 אלפי ש"ח עבור מערך ההוראה להשלמות לימודיות לצורך תמיכה בסטודנטים המשרתים במילואים.

המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר)
דוח על הפעילויות מותאם לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2025

אלפי ש"ח

24,064
(24,064)
-

הכנסות נטו לשנה לפי דוח על הפעילויות
הכנסות מוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודה
הכנסה חייבת לצרכי מס

פרופ' גליה צבר
נשיאה

מר אלי מרזל
מנכ"ל

עו"ד אמיר הלוי
יו"ר ועד מנהל

מר אלי אשרף
חבר ועד מנהל ויו"ר
ועדת כספים

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה של המכללה האקדמית של תל אביב יפו (ע"ר) לשנת המס 2025 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את עודף ההכנסות על ההוצאות לפי דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2025, לסכום ההכנסה החייבת שהוצהרה על ידה לצורכי מס לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב - 1972, אופן עריכת החישובים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודת מס הכנסה נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו ובכפיפות לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

ברזלי ושות'
רואי - חשבון

12 במאי 2026