המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2016

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

ה ת ו כ ן

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר	2
דוחות כספיים	
מאזנים מאוחדים וחברה	3
דוחות על הפעילויות מאוחדים וחברה	4
דוחות על השינויים בהון	5
דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה	6-7
ביאורים לדוחות הכספיים	8-19

Fahn Kanne
Grant Thornton

מספר: 2034
תאריך: כ"ג באדר תשע"ז
21 במרס 2017

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
בית פאהן קנה
רחוב המסגר 32
תל–אביב 6721118
ת"ד 36172, מיקוד 6136101

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)** (להלן - "החברה") לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015, את המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 החברה ובמאוחד לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015, את תוצאות הפעילויות, את השינויים בהון ותזרימי המזומנים של החברה ומאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

Certified Public Accountants
Fahn Kanne & Co. is the Israeli member firm of Grant Thornton International Ltd.

מאזנים מאוחדים וחברה

		מאוחד		חברה	
		ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	ביאור	2016	2015	2016	2015
		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים					
מזומנים ושווי מזומנים		1,505	1,011	1,381	935
פיקדון לזמן קצר	4א'	132	4,085	132	4,085
ניירות ערך סחירים		21,119	14,384	18,189	11,484
חייבים ויתרות חובה	5	4,427	4,370	4,344	4,337
		27,183	23,850	24,046	20,841
רכוש קבוע	6	2,452	1,920	2,254	1,628
השקעה בחברת הבת	3	-	-	3,291	3,286
נכסים שאינם שוטפים					
פקדונות לזמן ארוך	4ב'	346	-	346	-
יעודה לפיצויים, נטו	10	89	89	-	-
		435	89	346	-
רכוש אחר					
נכסים בלתי מוחשיים	7	248	579	248	579
מוניטין	2יא'2	2,622	2,622	2,622	2,622
		2,870	3,201	2,870	3,201
		32,940	29,060	32,807	28,956
התחייבויות שוטפות					
ספקים ונותני שירותים	8	970	1,503	960	1,494
זכאים ויתרות זכות	9	8,607	8,804	8,484	8,709
חלויות שוטפות בגין התחייבויות לזמן ארוך	11א', 11ב'	-	4,367	-	4,367
		9,577	14,674	9,444	14,570
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	10	3,341	1,094	3,341	1,094
התקשרויות והתחייבויות תלויות	18				
עודף בהון, נטו	12	20,022	13,292	20,022	13,292
		32,940	29,060	32,807	28,956

יו"ר הדירקטוריון
יצחק ליאור

חברת דירקטוריון
ד"ר עדנה ישי-וילסון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 21 במרס 2017.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילויות מאוחדים וחברה

		מאוחד		חברה	
		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	ביאור	2016	2015	2016	2015
		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה	13	44,805	39,529	44,800	39,529
הוצאות הוראה	14	(26,752)	(21,949) (*)	(26,752)	(21,952) (*)
עודף מפעילות הוראה		18,053	17,580	18,048	17,577
הוצאות הנהלה וכלליות	15	(5,145)	(5,321) (*)	(5,106)	(5,282) (*)
הוצאות פרסום ושיווק		(6,051)	(5,126) (*)	(6,051)	(5,126) (*)
הכנסות נטו, לפני מימון		6,857	7,133	6,891	7,169
הוצאות מימון, נטו	16	(145)	(324)	(162)	(280)
הכנסות (הוצאות) אחרות		(2)	1	(4)	1
חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברת הבת		-	-	5	(41)
עודף לפני מסים על ההכנסה		6,710	6,810	6,730	6,849
מסים על ההכנסה	19	20	39	-	-
עודף לשנה		6,730	6,849	6,730	6,849

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון

	הון מניות (*) אלפי ש"ח	עודף מצטבר מפעילות אלפי ש"ח	עודף, נטו אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	-	6,443	6,443
עודף לשנה	-	6,849	6,849
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	-	13,292	13,292
עודף לשנה	-	6,730	6,730
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	-	20,022	20,022

(*) סכום נמוך מ- 1 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה

	מאוחד		חברה	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת				
עודף לשנה	6,730	6,849	6,730	6,849
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')	2,769	1,753	2,631	1,606
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	9,499	8,602	9,361	8,455
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה				
רכישת רכוש קבוע	(1,106)	(679)	(1,106)	(679)
תמורה ממימוש רכוש קבוע	55	-	16	-
פיקדונות לזמן קצר ולזמן ארוך	3,607	(4,085)	3,607	(4,085)
מימוש (השקעה) ניירות ערך סחירים, נטו	(7,160)	554	(7,031)	684
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(4,604)	(4,210)	(4,514)	(4,080)
תזרים מזומנים לפעילות מימון				
פירעון התחייבות לזמן ארוך	(4,401)	(4,157)	(4,401)	(4,157)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(4,401)	(4,157)	(4,401)	(4,157)
עליה במזומנים ושווי מזומנים	494	235	446	218
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	1,011	776	935	717
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	1,505	1,011	1,381	935

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מאוחד		חברה	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2015	2016	2015
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

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

848	717	791	659
2,247	304	2,247	301
425	601	326	454
(18)	(46)	-	-
2	-	4	-
34	104	34	104
-	-	(5)	41
3,538	1,680	3,397	1,559
(57)	(723)	(7)	(701)
(533)	598	(534)	599
(197)	198	(225)	149
(769)	73	(766)	47
2,769	1,753	2,631	1,606

פחת והפחתות
שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
שחיקה ניירות ערך סחירים, נטו
מסים נדחים, נטו
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
שערוך התחייבות לזמן ארוך
חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברת הבת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. **המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ** (חל"צ) (להלן - "המכללה") התאגדה כחברה על פי חוק החברות ביום 15 בפברואר 2006. כמו כן, נרשמה המכללה בפנקס החברות לתועלת הציבור בהתאם להוראות סעיף 33 לחוק הנאמנות, תשל"ט-1979.

בחודש מאי 2012 קיבלה המכללה מהמועצה להשכלה גבוהה (להלן - "מל"ג") הכרה זמנית לתקופה של שלוש שנים אשר הסתיימה במאי 2015. כמו כן התנתה המל"ג את הארכת תקופת ההכרה בהסדרת זכויות השימוש באופן ישיר מול בעלי הבניין ולא באמצעות שכירות משנה. ביום 6 ביוני 2013 הגישה המכללה, באמצעות יועציה המשפטיים, התנגדות להתניות המל"ג. אחרי התדיינות עם נציגי המל"ג הושגה הבנה לפיה המל"ג תסיר את התנייתה בנושא המקרקעין אם יסכימו נציגי בעלי הזכות במקרקעין להתפטר מחברותם בדירקטוריון המכללה. בפברואר 2015 הגישו נציגי בעלי הזכויות במקרקעין את התפטרותם אשר נכנסה לתוקף מיד עם אישור המל"ג להסדר שגובש.

בחודש מאי 2015 קיבלה המכללה אישור לפיו הוארכה תקופת ההכרה הזמנית לשלוש שנים נוספות אשר תסתיים ביום 1 באפריל 2018.

ב. המכללה הוקמה להשגת המטרות הציבוריות כדלהלן:

1. לקיים מוסד להשכלה גבוהה, לפתח ולקיים תוכניות לימוד אקדמיות ולהעניק לבוגריו תארים אקדמיים והכל בהתאם ובכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה.

2. להשיג מטרות ציבוריות אלה ללא כוונת רווח ובכפוף לכך שלא יחולקו רווחים כלשהם לבעלי המניות של המכללה.

3. להשיג ולקיים כל מטרה ציבורית אחרת כפי שיוחלט, מעת לעת, על ידי המכללה.

ג. בהתאם להחלטת המל"ג, שנת הלימודים תשע"ו הינה השנה האחרונה שבה יכלה המכללה להציע את תוכנית ההשלמה לתואר ראשון בסיעוד לאחיות מוסמכות במתכונתה הנוכחית. יחד עם זאת, המל"ג איפשרה קליטת אחים ואחיות מוסמכים בתוכנית הארבע שנתית תוך מתן פטור בהיקף של כ- 40% מהתוכנית. בנוסף, במהלך שנת 2015 קיבלה המכללה אישור להפעיל תכנית דו חוגית לתואר ראשון בתחום ניהול ומשאבי אנוש אשר הופעלה בפועל בשנת הלימודים תשע"ז.

ד. בהתאם להסכמות קודמות בין המל"ג, המכללה והמכללה לישראל אופקי חינוך בע"מ (להלן – "חברת הבת"), החל משנת הלימודים תשע"א חדלה חברת הבת מלרשום סטודנטים חדשים וכל פעילותה התמקדה בטיפול בסטודנטים קיימים עד שאלו סיימו את לימודיהם לקראת תום שנת 2012.
מאז ועד היום אין פעילות בחברת הבת. בכוונת המכללה לפרק את חברת הבת מיד עם הבשלת התנאים הפרוצדורליים אשר יאפשרו זאת.

ה. בהתאם להנחיות המל"ג לדיווח חשבונאי, נדרשת המכללה לערוך את דוחותיה הכספיים לשנה אקדמית אשר מסתיימת ביום 30 בספטמבר בכל שנה.

ו. **הגדרות:**

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

חברת מאוחדת - חברה בת בה יש למכללה שליטה במישרין או בעקיפין (על ידי החזקת מרבית הזכויות להצבעה ולמינוי חברי הדירקטוריון) ובהתאם לכך דוחותיה הכספיים מאוחדים עם דוחות המכללה.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעקביות בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס הדיווח

המכללה אימצה את המדיניות החשבונאית של גופים ללא כוונת רווח כפי שפורסמה על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בגילוי דעת מספר 69 והמוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מספר 5.

בהתאם לפרסומים אלו הדוחות הכספיים ערוכים על פי השיטה המצטברת.

ב. דוחות כספיים בערכים נומינליים

1. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2003 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו. כמו כן, היתרות המאזניות אשר שימשו נקודת מוצא לדוחות הכספיים שהתפרסמו לאחר ה-1 בינואר 2004 התבססו על המאזנים הנומינליים ולא על מאזנים מותאמים כנדרש בתקן 12, עקב העדר השפעה מהותית של יישום התקן.

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום נומינלי.

ג. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

4. להלן נתונים לגבי שער חליפין ומדד (בגין):

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
מדד (בסיס של שנת 1993)	221.13	223.4
שער החליפין היציג של 1 דולר / ש"ח	3.902	3.889

5. להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד ובשער החליפין של הדולר לתקופה המדווחת:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	%	%
מדד	(1.0)	(0.18)
שער החליפין של הדולר	0.33	12.04

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. **איחוד הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של המכללה ושל חברת הבת שלה.

יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות שבין החברות שדוחותיהן אוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

ה. **שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הנכסים והתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. **מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש.

ז. **פיקדון לזמן קצר**

פיקדון בתאגיד בנקאי לזמן קצר לתקופה העולה על שלושה חודשים ממועד ההפקדה.

ח. **ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לדוח על הפעילויות, בסעיף המימון.

ט. **רכוש קבוע**

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות בניכוי פחת שנצבר.

2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפות לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפות כהוצאה עם התהוותן.

3. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

שיעורי הפחת:	%	
ריהוט וציוד	20-6	(בעיקר 10%)
כלי רכב	20-15	(בעיקר 15%)
שיפורים במושכר	לאורך תקופת השכירות	
מחשבים וציוד היקפי	33-7	(בעיקר 33%)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. השקעה בחברת הבת

ההשקעה בחברת הבת נכללת בדוחות המכללה לפי שיטת השווי המאזני בהתבסס על דוחותיה הכספיים המבוקרים של חברת הבת לתאריך כל מאזן.

עודף עלות ההשקעה על חלק המכללה בשווייה המאזני של החברה הבת במועד הרכישה הניתן לייחוס לנכסים מזוהים מופחת בהתאם לתקופת ההפחתה של הנכסים להם הוא יוחס. עודף עלות ההשקעות שלא יוחס, כאמור, מייצג מוניטין.

יא. רכוש אחר

1. נכסים בלתי מוחשיים

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים במסגרת צירופי עסקים נכללים לפי שוויים ההוגן במועד הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית נכסים בלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר.
הוצאות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרו באופן פנימי (בעיקר תכניות לימוד שפותחו) אשר עומדות בתנאים מסוימים להיוון מוצגות לפי העלות המופחתת החל ממועד תחילת השימוש בהן.

נכסים בלתי מוחשיים מופחתים לפי שיטת הפחת השווה על פני אורך חייהם השימושיים. שיטת ההפחתה ותקופת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי נבחנים לפחות בכל סוף שנת כספים, שינוי כלשהו מטופל כשינוי באומדן חשבונאי.

אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים:

	שנים
תוכניות לימוד שפותחו	7

2. מוניטין

מוניטין אינו מופחת והינו כפוף לבחינת ירידת ערך אחת לשנה או בתדירות גבוהה יותר אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן וחלה ירידה בערכו.

יב. הכרה בהכנסה

ההכנסות נזקפות בדוחות הכספיים באם סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן וכל עוד הגבייה מוערכת כצפויה, בהתאם לעקרון להלן:

הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה נכללות בדוח על הפעילויות בהתאם לקצב מתן השירותים בפועל.

יג. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת בכל תאריך מאזן את סכום בר ההשבה של נכסיה, אם ארעו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שחלה ירידה בערכם.
כאשר ערכו של נכס במאזן המאוחד עולה על סכום בר-ההשבה שלו, המכללה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. ההפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל למעט באם התייחס למוניטין, רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. מסים על ההכנסה (בדוחות של החברה הבת)

מסים שוטפים
חבות המס בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס אשר היו בתוקף, לרבות חוקי מס שנחקקו למעשה עד תאריך המאזן וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

מסים נדחים
המסים הנדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים בין הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס הכנסה.

המסים הנדחים חושבו לפי שיעורי המס הצפויים לחול כאשר יתרות מסים אלה ייזקפו לדוחות רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף לתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים הכלול בדוחות על הפעילויות נובע משינויים שחלו ביתרות הנ"ל בשנה השוטפת.

טו. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

טז. תרומות מ"ישות מדינית זרה"

ביום 24 בינואר 2008 בוצע תיקון בספר החוקים "חוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ח - 2008" ו-"חוק החברות (תיקון מס' 6), התשס"ח-2008".
התיקון קובע כי חברה שמחזורה עולה על 300,000 ש"ח תציין בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.
המכללה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה".

ביאור 3 - השקעה בחברת הבת - בדוחות החברה

א. ההרכב:

	ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
עלות	1,881	1,881
רווחים שנצברו בניכוי דיבידנדים והפחתת עודפי עלות	1,410	1,405
	3,291	3,286

ב. ראה גם ביאור 1ד' לעיל.

ביאור 4א' - פיקדון לזמן קצר

בשנת הדוח הפיקדון הינו דולרי לתקופה של שנה אשר מסתיימת בחודש אוגוסט 2017 וצמוד לעליית סל מניות. (שנה קודמת – פיקדון דולרי לתקופה שהסתיימה בחודש מרס 2016 ונשא ריבית משתנה).

ביאור 4ב' - פיקדון לזמן ארוך

הפיקדונות הינם דולריים לתקופה של מעל שנה המסתיימת בחודש ספטמבר 2018 והינם צמודים לעליית סל מניות.

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח			
חייבים בגין שכר לימוד	3,868	3,861	3,868	3,861
כרטיסי אשראי לקבל	312	306	312	306
הוצאות מראש	129	129	129	129
הכנסות לקבל ואחרים	118	74	35	41
	4,427	4,370	4,344	4,337

ביאור 6 - רכוש קבוע

א. ההרכב במאזן המאוחד:

	ריהוט וציוד	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי	סה"כ
	אלפי ש"ח				
עלות:					
ליום 1 באוקטובר 2015	1,681	303	1,069	3,366	6,419
תוספות בשנת החשבון	164	422	105	415	1,106
גריעות בשנת החשבון	-	(220)	-	-	(220)
ליום 30 בספטמבר 2016	1,845	505	1,174	3,781	7,305
פחת שנצבר:					
ליום 1 באוקטובר 2015	1,013	199	195	3,092	4,499
פחת לשנה	76	66	115	260	517
גריעות בשנת החשבון	-	(163)	-	-	(163)
ליום 30 בספטמבר 2016	1,089	102	310	3,352	4,853
עלות מופחתת:					
ליום 30 בספטמבר 2016	756	403	864	429	2,452
ליום 30 בספטמבר 2015	668	104	874	274	1,920

ב. ההרכב במאזן החברה:

	ריהוט וציוד	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי	סה"כ
	אלפי ש"ח				
עלות:					
ליום 1 באוקטובר 2015	547	54	946	704	2,251
תוספות בשנת החשבון	164	422	105	415	1,106
גריעות בשנת החשבון	-	(54)	-	-	(54)
ליום 30 בספטמבר 2016	711	422	1,051	1,119	3,303
פחת שנצבר:					
ליום 1 באוקטובר 2015	52	27	111	433	623
פחת לשנה	46	52	103	259	460
גריעות בשנת החשבון	-	(34)	-	-	(34)
ליום 30 בספטמבר 2016	98	45	214	692	1,049
עלות מופחתת:					
ליום 30 בספטמבר 2016	613	377	837	427	2,254
ליום 30 בספטמבר 2015	495	27	835	271	1,628

ג. באשר לתקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה ראה ביאור 2טי לעיל.

ביאור 7 - נכסים בלתי מוחשיים

א. ההרכב במאזן החברה ובמאוחד:

	תוכניות לימוד שפותחו אלפי ש"ח
עלות:	
ליום 1 באוקטובר 2015 וליום 30 בספטמבר 2016	2,317
פחת שנצבר:	
ליום 1 באוקטובר 2015	1,738
פחת לשנה	331
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	2,069
יתרה מופחתת:	
ליום 30 בספטמבר 2016	248
ליום 30 בספטמבר 2015	579

ב. באשר לתקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה ראה ביאור 2יא'1 לעיל.

ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
חובות פתוחים	423	919	423	920
שיקים לפירעון	547	584	537	574
	970	1,503	960	1,494

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
הכנסות מראש - בגין שכר לימוד	4,890	5,185	4,890	5,185
עובדים ומוסדות בגין שכר	1,484	1,431	1,484	1,431
הוצאות לשלם	1,073	1,008	1,052	984
הפרשה לחופשה	941	1,016	941	1,016
צדדים קשורים	78	13	78	71
מוסדות ממשלתיים	48	55	-	-
מסים נדחים (*)	-	18	-	-
אחרים	93	78	39	22
	8,607	8,804	8,484	8,709

(*) ראה ביאור 2יד' לעיל.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ביום 1 בינואר 2012 עברו כל עובדי חברת הבת להיות מועסקים על ידי המכללה ברצף זכויות מלא.

בהתאם לסיכום בין המכללה לחברת הבת, תישא חברת הבת בכל העלויות הקשורות לעובדים עד ליום המעבר.
החל מיום המעבר המכללה לוקחת על עצמה את כל ההתחייבויות בגין העובדים שעברו אליה ברצף זכויות מלא.
יתרת העתודה נטו לפיצויים שבמאזן החברה בסך של 0.7 מליון ש"ח (ראה סעיף ב' להלן) משקפת את חוב המכללה כלפי עובדיה מיום המעבר ועד ליום המאזן.
כמו כן כוללת יתרת העתודה לפיצויים סך של 2.6 מיליון ש"ח אשר משקפת את אומדן ההנהלה לחבות עתידית אפשרית בגין סוגיות הקשורות לענייני יחסי עובד מעביד.

ב. התחייבויות המכללה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת המאזן.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן.

ג. עודף היעודה על העתודה המופיע במאזן המאוחד מתייחס לחברת הבת.

ביאור 11א' - הלוואה ממכללת רמת גן

ביום 10 ביולי 2006 נחתם הסכם אשר תוקן בתאריך 22 במרס 2010 בין מכללת רמת גן לבין המכללה, לפיו התחייבה מכללת רמת גן להלוות למכללה סך של עד 8 מיליון ש"ח. סכום ההלוואות שימש את המכללה למימון הוצאות היסוד והקמה שנדרשו להפיכתה למוסד אקדמי ישראלי מוכר וכן לצורך מימון הוצאותיה השוטפות בהעדר מקורות מימון עצמאיים. סכום ההלוואות לא היה צמוד ונשא ריבית שנתית בשיעור הפריים. פרעון ההלוואות נעשה רק מתוך העודפים של המכללה וכפוף למגבלות ולתנאים שנקבעו בהסכמים שבין הצדדים.

בהתאם לתנאי הפירעון של ההלוואה ממכללת רמת גן, בחודש מרס 2016 נפרעה יתרת ההלוואה בסך של כ- 4,338 אלפי ש"ח.

ביאור 11ב' - התחייבות בגין רכישת חברת הבת

ההתחייבות הינה לבעלים הקודמים של חברת הבת. על פי הסכם רכישת חברת הבת, משנת 2005 והתוספות להסכם, יתרת ההתחייבות תפרע רק מתוך העודפים המצטברים של המכללה. סכום ההלוואות אינו צמוד ונושא ריבית שנתית בשיעור הפריים.

בהתאם לתנאי הפירעון, בחודש מרס 2016 נפרעה יתרת ההלוואה בסך של כ-29 אלפי ש"ח.

ביאור 12 - עודף בהון, נטו

א. ההרכב של הון המניות לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015:

	רשום	מונפק ונפרע
	מספר מניות	
מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת	10,000	32

ב. עודף מצטבר מפעילויות, בהתאם להחלטת דירקטוריון המכללה מתאריך 22 בפברואר 2017, יועד כדלקמן:

	ליום 30 בספטמבר 2016 אלפי ש"ח
שיועד על ידי מוסדות המכללה:	
תשלום עבור קמפוס חלופי או שיפוץ קמפוס קיים	10,700
פיתוח תכניות לימוד חדשות	1,000
הבטחת השלמת לימודים	3,000
שלא יועד על ידי מוסדות המכללה:	5,322
	20,022

ביאור 13 - הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
הכנסות משכר לימוד	44,295	39,084	44,290	39,084
דמי רישום	510	445	510	445
	44,805	39,529	44,800	39,529

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - הוצאות הוראה

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015 (*)	2016	2015 (*)
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
שכר מרצים, מאמנים ומשגיחות	13,524	10,121	13,524	10,121
שכר ניהול אקדמי	3,870	3,301	3,870	3,301
שכר תפעול אקדמי	2,474	2,005	2,474	2,005
ספריה ועזרי לימוד	331	392	331	392
פיתוח סגל אקדמי ומחקר	177	176	177	176
שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות	4,452	4,472	4,452	4,475
מחשוב ותקשורת	463	446	463	446
צרכי משרד רווחה ואחרות	326	297	326	297
פחת והפחתות	807	691	807	691
טקסים	105	48	105	48
מלגות	223	-	223	-
	26,752	21,949	26,752	21,952

(*) סווג מחדש.

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015 (*)	2016	2015 (*)
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
שכר עבודה ונלוות	4,120	4,361	4,120	4,358
שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות	471	452	471	449
מחשוב ותקשורת	51	48	51	48
שירותים מקצועיים	412	381	373	349
פחת	41	37	41	37
צרכי משרד, רווחה ואחרות	50	42	50	41
	5,145	5,321	5,106	5,282

(*) סווג מחדש.

ביאור 16 - הוצאות מימון, נטו

ההרכב:

	מאוחד		חברה	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015	2016	2015
	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
הפסד מניירות ערך סחירים	(425)	(601)	(326)	(454)
הכנסות ריבית מניירות ערך	455	495	335	387
ואחרים				
עמלות והוצאות מימון אחרות (*)	(175)	(218)	(171)	(213)
	(145)	(324)	(162)	(280)

(*) כולל ריבית בגין הלוואות ממכללת רמת גן ומבעלים קודמים של חברת הבת. ראה ביאור 11א' ו- 11ב' לעיל.

ביאור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

ראה ביאורים 9, 11 ו- 18.

עסקאות עם צדדים קשורים:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
דמי שימוש ושירותי קמפוס אחרים שהתקבלו ממכללת רמת גן	(4,146)	(4,053)
שירותים שונים שהתקבלו מחברת הבת (בדוח החברה בלבד)	(57)	(58)
הוצאות מימון בגין הלוואות ממכללת רמת גן ומבעלים קודמים של חברת הבת	(34)	(104)

ביאור 18 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

1. החל מחודש אוקטובר 2010 נכנס לתוקף הסכם דמי השימוש ושירותי הקמפוס בין מכללת רמת גן והמכללה, אשר נחתם ביום 19 בפברואר 2006. על פי ההסכם ותוספותיו תעשה המכללה שימוש בבניין 2 כולו וכן תקבל שירותי קמפוס שונים. עלות דמי השימוש לחודש הינה כ-31 ש"ח למ"ר צמוד מדד. עלות שירותי הקמפוס הממוצעת לשנה הינה כ- 1,910 אלפי ש"ח צמוד מדד.

2. באוגוסט 2014 שכרה המכללה בנין נוסף בקמפוס (בנין 3). הבנין מכיל 4 כיתות לימוד ושירותים בשטח כולל של כ-375 מטרים. דמי השימוש זהים לדמי השימוש המשולמים על בנין 2 שכבר בשימוש במכללה (31 ש"ח למ"ר צמוד). השימוש בפועל בבנין החל בחודש אוקטובר 2014 (תשע"ה).

במהלך 2015 שכרה המכללה שטחים נוספים בבנין 4 במחיר של 70 ש"ח למ"ר (צמוד למדד), כולל חשמל, מים, ארנונה ושירותי קמפוס לשטחים ציבוריים.

במהלך שנת 2016 שכרה משרד נוסף בבנין 4 במחיר ובתנאים זהים לשטחים הקיימים בבנין 4.

3. ראה גם ביאור 11א' לעיל.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התחייבויות תלויות

כנגד המכללה עומדת תביעה מסטודנטית לשעבר אשר מהותה תביעת נזיקין. לדעתו של היועץ המשפטי של המכללה סיכויי התביעה שהוגשה נגד המכללה אינם גבוהים, בהתאם לא נכללה בדוחות הכספיים כל הפרשה בגין תביעה זו.

ג. ראה גם ביאור 1 לעיל.

ביאור 19 - מסים על ההכנסה

א. כללי

1. המכללה וחברת הבת נישומות בישראל בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה"). המכללה הוכרה כ"מוסד ציבורי" בהתאם להוראות מס הכנסה לעניין סעיף 9 (2) של פקודת מס הכנסה.

2. **שיעורי המס החלים על הכנסות המכללה**

המכללה פטורה מתשלום מס בגין הכנסותיה, יחד עם זאת על המכללה חל מס בגין הוצאות עודפות בשיעור של 90% וכן מס שכר בשעור 7.5% מסך הוצאות השכר של המכללה.

3. **שיעורי המס החלים על הכנסות חברת הבת**

2014 -2015	26.5%
2016	25%
2017	24%
2018 ואילך	23%

ראה גם ביאור 1ד' לעיל.

ב. הרכב הכנסות המסים, במאוחד:

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
מסים שוטפים	(1)	(7)
תנועה מסים נדחים	18	46
מסים בגין שנים קודמות	3	-
	20	39

ג. שומות סופיות

1. למכללה טרם הוצאו שומות סופיות מיום היווסדה. יחד עם זאת, בהתאם ובכפיפות להוראות סעיף 145 לפקודת מס הכנסה, הדוחות הכספיים שהוגשו לשלטונות המס עד וכולל שנת 2012 נחשבים כסופיים.

2. לחברת הבת שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס תשע"ב (המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2012).