

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום

30 בספטמבר 2015

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	באורים לדוחות הכספיים
24	נספח לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

הקרית האקדמית אונו (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המאוחדים המצורפים של הקרית האקדמית אונו (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות המאוחדים על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של החברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-0.07% וכ-0.14% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, בהתאמה, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ-0.17% וכ-0.15% מסך ההכנסות המאוחדות לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואה חשבון אחר שדוחותיו הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוח רואה החשבון האחר.

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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוח של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה והחברה המאוחדת שלה לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק,
30 במרץ 2016

עמותה		מאוחד		באור	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר			
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					<u>רכוש שוטף</u>
					מזומנים ושווי
4,676	5,436	4,741	5,489	3	מזומנים
960	495	960	495		מזומנים מיועדים
150	490	150	490		השקעות לזמן קצר
2,157	1,366	2,157	1,367		סטודנטים בגין שכ"ל
8,718	7,035	8,787	7,082	4	חייבים ויתרות חובה
<u>16,661</u>	<u>14,822</u>	<u>16,795</u>	<u>14,923</u>		
					<u>השקעות לזמן ארוך</u>
					השקעה בתאגידים
535	466	400	400	5	מוחזקים
737	835	737	835	6	פקדונות לזמן ארוך
<u>1,272</u>	<u>1,301</u>	<u>1,137</u>	<u>1,235</u>		
<u>80,177</u>	<u>105,085</u>	<u>80,201</u>	<u>105,091</u>	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
					<u>רכוש אחר</u>
5,493	4,858	5,493	4,858	8	רכוש בלתי מוחשי
9,213	17,891	9,213	17,891	9	הוצאות נדרות, נטו
<u>14,706</u>	<u>22,749</u>	<u>14,706</u>	<u>22,749</u>		
<u>112,816</u>	<u>143,957</u>	<u>112,839</u>	<u>143,998</u>		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותה		מאוחד		באור	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר			
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					התחייבויות שוטפות
				10	אשראי מתאגידים בנקאיים
6,253	7,454	6,253	7,454		ספקים ונותני שרותים
9,333	12,669	9,339	12,694	11	זכאים ויתרות זכות
10,418	12,353	10,435	12,369	12	הכנסות מראש, נטו
37,876	45,466	37,876	45,466	13	
<u>63,880</u>	<u>77,942</u>	<u>63,903</u>	<u>77,983</u>		
					התחייבויות לזמן ארוך
738	618	738	618		ספקים לזמן ארוך
10,684	26,015	10,684	26,015	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
4,009	5,385	4,009	5,385	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>15,431</u>	<u>32,018</u>	<u>15,431</u>	<u>32,018</u>		
					נכסים נטו
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(47,473)	(71,387)	(47,473)	(71,387)		לשימוש לפעילויות
80,177	105,085	80,177	105,085		שימשו לרכוש קבוע
(159)	(198)	(159)	(198)		קרן הון מהפרשי תרגום
<u>32,545</u>	<u>33,500</u>	<u>32,545</u>	<u>33,500</u>		
					נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
960	497	960	497		סה"כ נכסים נטו
<u>33,505</u>	<u>33,997</u>	<u>33,505</u>	<u>33,997</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
<u>112,816</u>	<u>143,957</u>	<u>112,839</u>	<u>143,998</u>		הנאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד - מארק
סילנפרוינד

חבר ועד - מאיר
שפיגלר

30 במרץ 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

עמותה		מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
193,723	209,405	193,723	209,405	17	<u>מחזור הפעילויות:</u> הכנסות משכר לימוד, נטו
1,163	964	1,163	964		הכנסות מדמי רישום
2,022	2,436	2,326	2,806		הכנסות אחרות
1,490	1,219	1,490	1,219		תרומות שהתקבלו
264	670	264	670		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
<u>198,662</u>	<u>214,694</u>	<u>198,966</u>	<u>215,064</u>		
* 112,373	124,000	* 112,373	124,000	18	<u>עלות הפעילויות:</u> הוצאות הוראה
52,211	57,701	52,431	57,985	19	הוצאות תפעול
<u>164,584</u>	<u>181,701</u>	<u>164,804</u>	<u>181,985</u>		
34,078	32,993	34,162	33,079		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
14,798	15,325	14,852	15,344	20	הוצאות שיווק
* 12,016	14,776	* 12,257	14,874	21	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>26,814</u>	<u>30,101</u>	<u>27,109</u>	<u>30,218</u>		
7,264	2,892	7,053	2,861		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
1,385	1,289	1,385	1,289		הוצאות ממון, נטו
<u>5,879</u>	<u>1,603</u>	<u>5,668</u>	<u>1,572</u>		<u>הכנסות נטו לאחר מימון</u>
736	578	736	578	22	הוצאות אחרות, נטו
(211)	(31)	-	-		חלק העמותה בהפסדי חברה בת
<u>4,932</u>	<u>994</u>	<u>4,932</u>	<u>994</u>		<u>הכנסות נטו</u>

* מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
		קרו הון מהפרשי תרגום	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,671	921	(22)	65,213	(37,441)	יתרות ליום 1 באוקטובר 2013
					תוספות במהלך השנה
4,932	-	-	-	4,932	הכנסות נטו לשנה
303	303	-	-	-	תרומות
(137)	-	(137)	-	-	קרו הון
					גריעות במהלך השנה
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	22,980	(22,980)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(8,016)	8,016	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(264)	(264)	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות
33,505	960	(159)	80,177	(47,473)	יתרות ליום 30 בספטמבר 2014
					תוספות במהלך השנה
994	-	-	-	994	הכנסות נטו לשנה
207	207	-	-	-	תרומות
(39)	-	(39)	-	-	קרו הון
					גריעות במהלך השנה
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	34,321	(34,321)	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(9,413)	9,413	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(670)	(670)	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות
33,997	497	(198)	105,085	(71,387)	יתרות ליום 30 בספטמבר 2015

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,932	994	4,932	994	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
15,482	26,817	15,239	26,844	הכנסות נטו לפי דוחות על הפעילות
20,414	27,811	20,171	27,838	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת
				תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
				<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</u>
				<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(26,480)	(34,724)	(26,485)	(34,725)	רכישת רכוש קבוע השקעה במבנה
10	309	14	310	בהקמה ורכוש אחר
(230)	-	-	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(253)	(120)	(253)	(120)	השקעה בחברות מוחזקות
772	(98)	772	(98)	שינוי בספקים לז"א (בגין רכישת פעילות)
354	(364)	354	(364)	שינוי בפקדונות
(6,113)	(8,888)	(6,113)	(8,888)	השקעות לזמן קצר, נטו
				היוון הוצאות נדחות
				<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות</u>
				<u>השקעה</u>
				<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
12,000	32,000	12,000	32,000	קבלת הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
(2,029)	(12,422)	(2,029)	(12,422)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
2,526	(3,416)	2,526	(3,416)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
303	207	303	207	תרומות מוגבלות זמנית
(39)	465	(39)	465	שינוי ביתרות מזומנים מיועדים
				<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות</u>
				<u>מימון</u>
12,761	16,834	12,761	16,834	הפרשי תרגום יתרות מזומנים
-	-	(116)	(39)	עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,235	760	1,105	748	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת</u>
				<u>השנה</u>
3,441	4,676	3,636	4,741	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף</u>
				<u>השנה</u>
4,676	5,436	4,741	5,489	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת				
עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
				פחת והפחתות
9,169	10,379	9,188	10,396	שחרור מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
(264)	(670)	(264)	(670)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(86)	1,376	(86)	1,376	רווח הון
(10)	(27)	141	(26)	שערך של הלוואה לזמן קצר
171	24	20	24	שערך הלוואות לזמן ארוך
13	370	13	370	חלק העמותה בהפסדי חברה מוחזקת
211	30	-	-	
<u>9,204</u>	<u>11,482</u>	<u>9,012</u>	<u>11,470</u>	
				<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(116)	2,474	(169)	2,495	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
4,728	3,336	4,727	3,355	עליה בספקים ונותני שרותים
402	1,935	405	1,934	עליה בזכאים ויתרות זכות
1,264	7,590	1,264	7,590	עליה בהכנסות מראש
<u>6,278</u>	<u>15,335</u>	<u>6,227</u>	<u>15,374</u>	
<u>15,482</u>	<u>26,817</u>	<u>15,239</u>	<u>26,844</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. הקריה האקדמית אונו (ע"ר) [לשעבר עמותת הקריה האקדמית - קרית אונו (ע"ר)] רשומה כעמותה מס' 580294221 לפי חוק העמותות התשי"מ-1980. העמותה החלה לפעול בשנת 1999 ומפעילה מוסד אקדמי.
- ב. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ג. (1) העמותה קיבלה הכרה קבועה כמוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה התשי"ח-1958 והוסמכה להעניק את התארים כדלקמן:
- תואר ראשון (BA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון (LLB) במשפטים.
 - תואר שני (MBA) במנהל עסקים.
 - תארים ראשונים (BA) בהפרעות בתקשורת ובריפוי בעיסוק במסגרת פקולטה למקצועות הבריאות.
 - תואר ראשון בפרסום ותקשורת שיווקית.
 - תואר שני (LLM) במשפטים.
 - תואר ראשון במוסיקה.
 - תואר ראשון (BA) בפזיולוגיה במסגרת הפקולטה למקצועות הבריאות.
 - תואר ראשון בחינוך (החל מתשע"ה)*.
 - תואר שני ביהדות (החל מתשע"ה)*.
 - תואר ראשון בלימודי ארץ ישראל (החל מתשע"ה)*.
 - תואר שני ביעוץ ארגוני למוסדות עסקיים ולמוסדות חינוך (MA).
- * במסגרת הליך פרוק של מכללת לנדר, רכשה העמותה את פעילותה. בשנת הלימודים תשע"ה החלה העמותה להפעיל את תוכניות הלימודים שנרכשו במסגרת פעילות זו.
- (2) העמותה הגישה בקשות למועצה להשכלה גבוהה לקבלת אישורים לפתוח מסלולי לימוד חדשים בנושאים שונים בתארים ראשונים ושניים.
- ד. הגדרות:
- העמותה
 - החברה המאוחדת
 - הקריה האקדמית אונו (ע"ר).
 - INTERNATIONAL BUSINESS DEVELOPMENT CENTER
 - LLC - חברה בה לעמותה שליטה מלאה, אשר דוחותיה הכספיים מאוחדים באופן מלא, עם דוחות העמותה.
 - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - דולר
 - דולר של ארה"ב.
- ה. הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים לתקופה של שנים עשר חודשים המסתיימים ב-30 בספטמבר בהתאם לכללי הדיווח שנקבעו על ידי המועצה להשכלה גבוהה להציג דוחות כספיים לשנת לימודים ולא לשנה קלנדרית ובהמשך לאישור רשם העמותות ורשות המיסים. תקופה זו משקפת באופן נאות את התוצאות הכספיות בהתאם למחזור הפעילות של העמותה המתפרס על פני שנת לימודים אקדמית.

באור 1 - כללי (המשך)

1. בחודש נובמבר שנת 2009 פרסמה המועצה להשכלה גבוהה הנחיות "בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" (להלן: "ההנחיות"). על פי סעיף 27 להנחיות רשאי מוסד להשכלה גבוהה לבחור שלא ליישם את ההנחיות בכפוף לכך שימשיך לדווח בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מספר 5 (להלן: "הכללים") שפורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. העמותה בחנה את החלופות השונות ובחרה להמשיך ולדווח בהתאם לכללים ולא ליישם את ההנחיות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

- א. מדיניות ההצגה -
יישום הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות גילוי דעת 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- ב. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי -
הדוח הכספי נערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות באינפלציה.
בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר, 2004.
- ג. בסיס ההצמדה -
יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן (להלן - "המדד") מוצגות בהתאם למדד שפורסם לאחרונה לפי תאריך המאזן. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות בהתאם לשער היציג כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן.
להלן נתונים באחוזים על שעור השינוי במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין היציג של הדולר והיורו:

	<u>10/12-9/13</u>	<u>10/13-9/14</u>	
	2.13	(0.29)	מדד המחירים לצרכן
	(0.10)	4.5	שער החליפין של הדולר
	(0.06)	(2.6)	שער החליפין של היורו

- ד. שווי מזומנים -
השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים.
- ה. הוצאות מראש -
עיקר הוצאות הן למטרות פרסום ושיווק לקראת תחילת שנת הלימודים הקרבה, הוצאות אלה נרשמות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע -

(1) העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - "התקן") של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, מופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא. עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה נמדדת על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע כוללת גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינן לעמותה קיימת מחוייבות.

העמותה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו. שעורי הפחת השנתיים הם:

מבנים	%
ריהוט וציוד	4
כלי רכב	10
מחשבים וציוד אלקטרוני	15
ספריה וכיתות לימוד	33-15
שיפורים במושכר	15-10
	10

2. רכוש בלתי מוחשי -

1. רכוש אחר -

הסעיף כולל עלויות פיתוח אתר אינטרנט שהונו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 30. עלויות הפיתוח מופחתות על פני חמש שנים.

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - "התקן"), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

2. מוניטין -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן), "הטפול החשבונאי במוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת". בהתאם לתקן זה, נכסים בלתי מוחשיים מזוהים ברכישה של חברה בת או פעילות (להלן - "נכסים בלתי מוחשיים") שהינם בעלי אורך חיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים הכלכלי שלהם;

מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים מזוהים שהינם בעלי אורך חיים בלתי מוגדר, אינם מופחתים עוד; במקום זאת, נעשית בחינה שנתית לירידת ערך של נכסים אלה, או בתדירות גבוהה יותר - אם קיימים סימנים המצביעים כי יתכן וחלה ירידת ערך של הנכסים.

העמותה רשמה מוניטין כתוצאה מרכישת פעילויות מכללת הד ומכללת לנדר. המוניטין מופחת על פני 10 שנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. עלויות אשראי בגין נכסים כשירים -
היוון עלויות האשראי מתחיל כאשר מתחילות הפעולות להכנת הנכס הכשיר ומסתיים כאשר הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו. הסכום של עלויות האשראי המהוון בתקופת הדיווח לא עולה על עלויות האשראי שהתהוו באותה תקופת דיווח.

ט. הכרה בהכנסה -
העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי התאגיד, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של התאגיד (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהעמותה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ואו הנחות כמות שהעמותה מעניקה.

1) הכנסות מהספקת שרותים -

הכנסות מהספקת שרותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי שסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. העמותה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השרותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

2) הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים -

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי העמותה מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. הכנסת ריבית מוכרת תוך שימוש בשיטת הרבית האפקטיבית.

בהתאם לכך, הכנסות משכר לימוד מוכרות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית. תרומות מובטחות נכללות על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5.

ג. מלגות שנתנו -

העמותה רושמת כהענקת מלגות, הפחתות מחיוב שכר הלימוד המלא הנובעות מסיבות חברתיות וסוציאקונומיות של הסטודנטים מקבלי המלגות.

ד. שימוש באומדנים -

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. איחוד דוחות כספיים -

הדוחות הכספיים של העמותה אוחדו עם הדוחות הכספיים של החברה המאוחדת בשיטת האחד המלא. יתרות הדדיות ועסקאות בין שני התאגידיים בוטלו בדוחות המאוחדים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

עמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,606	5,366	4,671	5,419
70	70	70	70
<u>4,676</u>	<u>5,436</u>	<u>4,741</u>	<u>5,489</u>

מזומנים בבנקים
פקדונות שקליים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

עמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
182	361	182	361
6,601	6,427	6,601	6,427
1,935	247	2,004	294
<u>8,718</u>	<u>7,035</u>	<u>8,787</u>	<u>7,082</u>

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
הלוואות לעובדים ואחרים

באור 5 - השקעה בתאגידים מוחזקים

הרכב:

עמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
400	400	400	400	השקעה בחברה מוחזקת (א)
				השקעה בחברה מאוחדת (ב)
1,110	1,110	-	-	השקעה בהון מניות
(816)	(846)	-	-	חלקה של העמותה בהפסדים
(159)	(198)	-	-	התאמות מתרגום דוחות כספיים
135	66	-	-	
535	466	400	400	

(א) העמותה השקיעה בכ- 3% ממניות חברת קוורטיקס (להלן – "החברה") העוסקת בפיתוח תוכנות לאבטחת מידע.

(ב) במסגרת יעוץ ושות"פ אקדמי בבניית תוכנית לימודים עבור International Business Development Center LLC ללימודי MBA של EBS באוקראינה, הקימה העמותה חברה בת מקומית המבצעת פעילות אדמיניסטרטיבית לתמיכה בתוכניות הלימודים הנ"ל.

באור 6 - פקדונות לזמן ארוך

עמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
303	-	303	-	פקדונות ליסינג
434	835	434	835	פקדון שכ"ד
737	835	737	835	

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015, הינו:

מאוחד							
מבנים	ריהוט וציוד	כלי רכב	מחשבים וציוד אלקטרוני	ספריה וכתות לימוד	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
54,724	17,250	2,264	22,063	12,073	36,996	145,370	עלות י.פ.
23,593	2,475	-	2,565	262	5,830	34,725	תוספות
-	(12)	(403)	-	-	-	(415)	גריעות
<u>78,317</u>	<u>19,713</u>	<u>1,861</u>	<u>24,628</u>	<u>12,335</u>	<u>42,826</u>	<u>179,680</u>	
10,653	8,735	618	18,045	9,714	17,384	65,149	פחת נצבר
1,944	1,121	268	2,200	675	3,343	9,551	פחני"צ י.פ.
-	(12)	(121)	-	-	-	(133)	תוספות
<u>12,597</u>	<u>9,844</u>	<u>765</u>	<u>20,245</u>	<u>10,389</u>	<u>20,727</u>	<u>74,567</u>	גריעות
-	-	-	-	-	-	(22)	
<u>65,720</u>	<u>9,869</u>	<u>1,096</u>	<u>4,383</u>	<u>1,946</u>	<u>22,099</u>	<u>105,091</u>	הפרשי תרגום
							עלות מופחתת נטו, ליום 30 בספטמבר 2015
44,071	8,515	1,646	4,018	2,359	19,612	80,201	עלות מופחתת נטו, ליום 30 בספטמבר 2014

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

עמותה							
סה"כ	שיפורים במושכר	ספריה וכתות לימוד	מחשבים וציוד אלקטרוני	כלי רכב	ריהוט וציוד	מבנים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
145,294	36,996	12,073	22,063	2,264	17,174	54,724	עלות
34,724	5,830	262	2,565	-	2,474	23,593	עלות י.פ.
(403)	-	-	-	(403)	-	-	תוספות
<u>179,615</u>	<u>42,826</u>	<u>12,335</u>	<u>24,628</u>	<u>1,861</u>	<u>19,648</u>	<u>78,317</u>	גריעות
65,117	17,384	9,714	18,045	618	8,703	10,653	פחת נצבר
9,534	3,343	675	2,200	268	1,104	1,944	פחני"צ י.פ.
(121)	-	-	-	(121)	-	-	תוספות
<u>74,530</u>	<u>20,727</u>	<u>10,389</u>	<u>20,245</u>	<u>765</u>	<u>9,807</u>	<u>12,597</u>	גריעות
<u>105,085</u>	<u>22,099</u>	<u>1,946</u>	<u>4,383</u>	<u>1,096</u>	<u>9,841</u>	<u>65,720</u>	עלות מופחתת נטו, ליום 30 בספטמבר 2015
<u>80,177</u>	<u>19,612</u>	<u>2,359</u>	<u>4,018</u>	<u>1,646</u>	<u>8,471</u>	<u>44,071</u>	עלות מופחתת נטו, ליום 30 בספטמבר 2014

ב. באשר לשעבודים על הנכסים, ראה באור 16א.

ג. בשנת תשע"ג החלה העמותה בבניית בנין חדש, "בניין המוזיקה". הבניה הסתיימה ב- 10/15, במסגרת הבנייה הווננו עלויות אשראי בסך 890, אש"ח.

באורים לדוחות הכספיים

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

באור 8 - רכוש בלתי מוחשי

עמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
78	67	78	67
1,915	1,641	1,915	1,641
3,500	3,150	3,500	3,150
5,493	4,858	5,493	4,858

אתר אינטרנט

מוניטין בגין רכישת פעילות מכללת "הד" *
מוניטין בגין רכישת פעילות מכללת
"לנדר" **

* העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "הד" למוזיקה. במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 2,735 אש"ח שמופחתים החל משנת הלימודים תשע"א על פני 10 שנים.
** העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "לנדר". במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 3,500 אש"ח. המוניטין מופחת החל משנת תשע"ה על פני 10 שנים.

באור 9 - הוצאות נדחות, נטו

עמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,213	17,891	9,213	17,891

פיתוח מסלולי לימוד, נטו *

* סכומים שהוצאו על ידי העמותה על מנת לפתח מסלולי לימוד נוספים על אלו הקיימים. ההוצאות מופחתות, עם הפעלת המסלולים החדשים.
החל משנת תשע"ה מפחיתה העמותה הוצאות אלו על פני 9-10 שנים במקום 3 שנים בעבר לאור הערכת ההנהלה כי העלויות הנ"ל מניבות תועלת כלכלית לפרק זמן זה המהווה הפעלה מלאה של התוכנית.

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים

עמותה		מאוחד	
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,716	300	3,716	300
2,537	7,154	2,537	7,154
6,253	7,454	6,253	7,454

אשראי לזמן קצר מבנקים
חלויות שוטפות של הלוואות
לזמן ארוך

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

עמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,984	5,143	4,990	5,168	חשבונות פתוחים
4,349	7,526	4,349	7,526	המחאות לפרעון
<u>9,333</u>	<u>12,669</u>	<u>9,339</u>	<u>12,694</u>	

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

עמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,992	4,281	4,001	4,287	מוסדות בגין שכר
5,668	6,222	5,668	6,222	עובדים
758	1,850	766	1,860	הוצאות לשלם
<u>10,418</u>	<u>12,353</u>	<u>10,435</u>	<u>12,369</u>	

באור 13 - הכנסות מראש, נטו

ההכנסות משכר לימוד ששולמו מראש עבור שנת הלימודים, מוצגות בניכוי המחאות וכרטיסי אשראי שמוצגים לגביה במהלך התקופה הנ"ל.

ה ר כ ב :

עמותה		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
57,433	61,976	57,433	61,976	הכנסות מראש
19,557	16,510	19,557	16,510	בניכוי המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
<u>37,876</u>	<u>45,466</u>	<u>37,876</u>	<u>45,466</u>	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. תנאי הצמדה

עמותה		מאוחד		ללא הצמדה מבנקים
ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,221	33,169	13,221	33,169	

ב. ההלוואות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

במאוחד ובעמותה	
ליום 30 בספטמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,537	7,154
2,829	6,797
7,855	19,218
10,684	26,015
13,221	33,169

שנה ראשונה - חלויות שוטפות
שנה שניה
שנה שלישית ואילך
יתרה לזמן ארוך

באור 15 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. העמותה מפקידה באופן שוטף כספים לרכישת זכויות פיצויים ופנסיה עבור עובדיה.

ב. סכום ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצג במאזן מכסה את מלוא יתרת ההתחייבות לפיצויים בגין העובדים הנייל, שאיננה מכוסה בהפקדות בביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה.

באור 16 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. שעבודים:
- (1) העמותה שעבדה תקבולים עתידיים מחברות האשראי על מנת לקבל אשראי מבנקים.
- (2) העמותה שעבדה כלי רכב לטובת בנקים נותני אשראי לרכישתם.
- ב. ערבויות:
- העמותה מסרה ערבויות בנקאיות בסך 992 אש"ח בקשר עם חוזי שכירות.
- ג. התחייבויות תלויות:
- (1) במסגרת קבלת אשראי בנקאי קיבלה העמותה על עצמה התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות ובהן תקרת אשראי בסך 45 מליון ש"ח ויחס אשראי ל- "EBITDA" שלא יעלה על 5. לתאריך הדוחות הכספיים, העמותה עומדת באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.
- (2) העמותה לקידום הפיזיותרפיה בישראל ואגוד הפיזיותרפיסטים הגישו עתירה כנגד המועצה להשכלה גבוהה על מנת שתפעל ליישם את המלצות הוועדות המייעצות שמונו על ידה לצמצום רוחבי של הסטודנטים הלומדים לתואר לפיזיותרפיה בארץ על רקע המחסור הקיים במקומות להתנסות קלינית, המהוות תנאי לקבלת התואר. במסגרת העתירה התבקש בית המשפט להורות על סגירת החוג לפיזיותרפיה שנפתח בתשע"ד בקריה האקדמית ועל פיזור הסטודנטים. בית המשפט דחה את הבקשה למתן צו ביניים.
- במסגרת דיון שנערך בספטמבר 2015, ניתן צו על תנאי כנגד המדינה, לפיו נדרשה להשיב בתוך 90 ימים מדוע לא ייקבע בהקדם הסדר ברור וקבוע לעניין היחס בין מספר הלומדים פיזיותרפיה לבין מקומות ההתנסות במקצוע וההסדרים הכספיים הנוגעים אליהם, והצורך או אי הצורך בהפחתה במספר הסטודנטים בתחום. בהתאם לתשובת המדינה לצו על תנאי, מבקש בית המשפט להכריע גם בעניין עתיד החוג לפיזיותרפיה בקריה האקדמית. תשובת המדינה לצו על תנאי כאמור טרם התקבלה.
- (3) הוגשה תביעה כנגד הקריה האקדמית אונו (ע"ר) (להלן: "הקריה") והדס שושני ביולי 2015 על ידי סטודנט לשעבר בגין התבטאויות של המרצה, המהוות לטענת התובע הוצאות לשון הרע, פגיעה בפרטיות, הפרת חובה החקוקה בחוק יסוד כבוד האדם וחירותו ורשלנות. התובע טוען כי הנתבעות אחראיות לזק בשל מעשיהן ו/או מחדליהן, כאשר הסעדים הכספיים הנדרשים הינם פיצוי בסך 142 אש"ח בגין הוצאות לשון הרע, 58 אש"ח מהקריה האקדמית שהיוותה אכסניה לדברי לשון הרע ובשל אחריותה למרצה, 200 אש"ח בשל עוגמת נפש.
- הוגשו כתבי הגנה מטעם המרצה ומטעם הקריה האקדמית.
- לפי דעת יועציה המשפטיים של העמותה קיים סיכוי גבוה שהתביעה תתקבל. העמותה הפרישה בספריה סך של 20 אש"ח.

באור 17 - הכנסות משכר לימוד, נטו

עמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
231,518	252,297	231,518	252,297
(37,795)	(42,892)	(37,795)	(42,892)
<u>193,723</u>	<u>209,405</u>	<u>193,723</u>	<u>209,405</u>

הכנסות משכר לימוד
בניכוי מלגות שנתנו*

*בהקשר לכך ראה באור 21.

באור 18 - הוצאות הוראה

עמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
* 91,467	103,246	* 91,467	103,246
5,160	5,443	5,160	5,443
4,688	5,236	4,688	5,236
1,209	1,047	1,209	1,047
1,276	1,030	1,276	1,030
7,705	7,788	7,705	7,788
868	210	868	210
<u>112,373</u>	<u>124,000</u>	<u>112,373</u>	<u>124,000</u>

שכר עבודה ונלוות (כולל
מזכירות אקדמית)
שרותים לסטודנטים וסיוע
לקהילה
בוחנים בחינות ואחרים
הדפסות וצילומים
אחזקת רכב מרצים
מחקר, השתלמויות ושת"פ
אקדמי
הפחתת הוצאות נדחות

* מוין מחדש.

באור 19 - הוצאות תפעול

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
14,720	16,914	14,720	16,914	אחזקה כללית *
16,693	17,683	16,893	17,957	שכ"ד וארנונה
3,787	3,919	3,787	3,919	ספריה *
2,956	2,689	2,956	2,689	תקשורת, חשמל ודואר
4,509	5,069	4,509	5,069	מחשוב *
1,791	2,161	1,791	2,161	אחזקת רכב (כולל פחת)
7,755	9,266	7,775	9,276	פחת
<u>52,211</u>	<u>57,701</u>	<u>52,431</u>	<u>57,985</u>	

* הסעיפים דלעיל כוללים שכ"ע.

באור 20 - הוצאות שיווק

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,919	5,989	5,919	5,989	שכר עבודה ונלוות
8,879	9,336	8,933	9,355	פרסום, יחסי ציבור ותערוכות
<u>14,798</u>	<u>15,325</u>	<u>14,852</u>	<u>15,344</u>	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
* 7,420	9,665	* 7,630	9,746	שכר עבודה ונלוות
914	1,268	914	1,268	יעוץ מקצועי
759	784	759	784	אחזקת רכב ונסיעות (כולל פחת)
1,605	1,631	1,605	1,631	גיוס תרומות
1,318	1,428	1,349	1,445	אחרות
12,016	14,776	12,257	14,874	

* מוין מחדש.

באור 22 - הוצאות אחרות, נטו

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10	27	10	27	רווח הון
746	605	746	605	הוצאות בגין שנים קודמות
736	578	736	578	

הודעה בדבר תרומות שהתקבלו בעמותה בתקופה מאוקטובר 2014 עד ספטמבר 2015, שסכומן גבוה מ-20 אלפי ש"ח, לפי תקנות העמותות התשס"ג-2002:

<u>ש"ח</u>	<u>תורם</u>
638,836	קרן היסוד המגבית המאוחדת לישראל
165,900	גיף לוי
163,437	הסוכנות היהודית לא"י המגבית המאוחדת
115,000	ברלינר ברוך
110,000	עו"ד אלישר עודד
26,239	אחרים*
1,219,412	סה"כ:

*אחרים בסכומים קטנים מ-20 אלפי ש"ח כל אחד.

הנספח אינו מהווה חלק מהדוחות הכספיים.