

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2016

עמוד

תוכן העניינים

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-19	באורים לדוחות הכספיים
20	נספח א' – פירוט תרומות

דוח רואי החשבון המבקרים

לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר. (להלן – המכללה) לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה 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"לג-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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה 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 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לבאורים 10 ג' ו-20 לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2015, וזאת על מנת לשקף בהם, למפרע, את השפעת עדכון התחייבויות המכללה בגין סיום יחסי עובד-מעביד לעובדים בכירים ותיקים.

רֹוּה רֵבִיד וְשׁוֹת'
רואי חשבון

תל אביב,
22 ביוני, 2017

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר**

2015		2016		2015		2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
								רכוש שוטף
								מזומנים ושויי מזומנים
17,199	22,317	7	309	537	7,495	3	חייבים ויתרות חובה	
23,763	19,169	8	863	895	5,553	4	פקדונות לזמן קצר	
40,962	41,486		5,755	5,755	14,220	5	ניירות ערך סחירים	
			13,860		14,220			
586	513	9						
(*) 11,436	10,245	10						
12,022	10,758							
		12	58,949		57,592	6		
							רכוש קבוע	
(*) 18,982	18,682							
59	134							
784	752	13						
843	886							
19,825	19,568							
72,809	71,812			72,809	71,812			

[Handwritten signature]
מנכ"ל
מנכ"ל שמואל סגל
מנכ"ל ועד ההנהלה

[Handwritten signature]
עו"ד שפמתי ארדינסט
מבוארוע ההנהלה

[Handwritten signature]
ג'רמיה
מנכ"ל
מנכ"ל שמואל סגל
מנכ"ל ועד ההנהלה

[Handwritten signature]
מנכ"ל
מנכ"ל שמואל סגל
מנכ"ל ועד ההנהלה

(*) הוצג מחדש, ראה באור 20
הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		באור	
	בפועל	תקציב		
	מבוקר	לא מבוקר		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
91,200	87,000	88,731	14א'	מחזור הפעילויות
9,860	9,179	1,800	14ב'	הכנסות ממתן שירותים
1,171	1,265	900	14ג'	הכנסות מתרומות ומענקים
102,231	97,444	91,431		הכנסות אחרות
				עלות הפעילויות
(*) 55,959	52,185	54,000		שכר עבודה והוצאות נלוות
13,177	13,615	8,500		מלגות
18,239	16,529	14,725	15	הוצאות ישירות אחרות
87,375	82,329	77,225		
14,856	15,115	14,206		הכנסות נטו מפעילויות
(*) 6,009	5,983	5,970	16	הוצאות הנהלה וכלליות
1,068	1,194	850	17	הוצאות גיוס תרומות
6,564	6,938	6,360	18	הוצאות שיווק, פרסום והסברה
1,215	1,000	1,026		הכנסות נטו לפי מימון
1,434	1,345	1,020	19	הוצאות מימון, נטו
(219)	(345)	6		עודף (גרעון) נטו לשנה לפני הכנסות אחרות
-	45	-		הכנסות אחרות – רווח הון
(219)	(300)	6		עודף (גרעון) נטו לשנה

(*) הוצג מחדש, ראה באור 20.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוח על השינויים בנכסים נטו**

סדר/כ	שקויימות לגביהם הגבלה		שארין לגביהם הגבלה	
	בעלת אופי קבוע (**)	בעלת אופי זמני (+)	אלפי ש"ח	
(***)	21,097	1,896	-	(***) 19,201
600	-	-	600	-
252	-	-	252	-
(***) (219)	-	-	-	(***) (219)
-	-	-	553	(553)
(1,952)	(1,158)	(794)	(553)	553
47	46	1	-	-
19,825	784	59	18,982	
700	-	700	-	
262	-	262	-	
(300)	-	-	(300)	
-	-	530	(530)	
(889)	-	(530)	530	
(30)	(32)	(889)	-	
19,568	752	2	18,682	
		134		

יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
תוספות במהלך השנה
 תרומות
 מענקים והעברות חזר צדדיות
גריעות במהלך השנה
 גרעון נטו לשנה
 הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
 סכומים שהוקבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים ששוחררו מהגבלה
 מימון

יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
תוספות במהלך השנה
 תרומות
 מענקים והעברות חזר צדדיות
גריעות במהלך השנה
 גרעון נטו לשנה
 הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
 סכומים שהוקבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים ששוחררו מהגבלה
 מימון
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

(*) בגין מלגות ומחקרים.
 (**) בגין תרומות לקידום נוער מוכשר במתמטיקה (י"קרן בנטשה"') ולהקמת בית ספר לנרד"ן – ראה באור 13.
 (***) הוצג מחדש, ראה באור 20.

הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(*) (219)	(300)
(*) (809)	(4,756)
(1,028)	(5,056)

גרעון נטו לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(52)	32
(467)	(1,342)
-	100
-	31
(519)	(1,179)

פקדונות לזמן קצר, נטו
השקעה ברכוש קבוע
תמורה ממימוש רכוש קבוע
ניירות ערך סחירים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(839)	5,045
852	962
(417)	(1,000)
2,000	1,000
1,596	6,007

אשראי לזמן קצר, נטו
קבלת תרומות ומענקים בהגבלה זמנית
פרעון הלוואה לזמן ארוך מבנק
קבלת הלוואה לזמן ארוך מבנק

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

49	(228)
488	537
537	309

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) הוצג מחדש, ראה באור 20.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על תזרימי המזומנים**

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(*) 228	(1,191)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
161	171	הפסד מניירות ערך סחירים, נטו
-	(45)	רווח הון ממימוש רכוש קבוע
2,712	2,644	פחת
3	-	שערך הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(794)	(889)	סכומים ששחררו מהגבלה זמנית
(1,158)	-	סכומים ששחררו מהגבלה קבועה
47	(30)	העברת מימון להגבלה זמנית וקבועה
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
188	(822)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
<u>(2,196)</u>	<u>(4,594)</u>	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(809)</u>	<u>(4,756)</u>	

(*) הוצג מחדש, ראה באור 20.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. המכללה האקדמית נתניה ע.ר. (להלן - "המכללה") הוקמה ביום 26 באפריל 1994. שנת הלימודים הראשונה החלה בחודש אוקטובר 1995. המכללה קיבלה הכרה קבועה מהמועצה להשכלה גבוהה. במכללה לומדים כ- 3,250 סטודנטים (במסלול מלא) במסגרת לימודי תואר ראשון ושני. נכון לתאריך הדוחות הכספיים המכללה מעניקה שבעה עשר תארים שונים.

ב. תקציב

בדוחות הכספיים נכללו נתוני התקציב לשנת הלימודים המסתיימת ביום 30.9.16 (תשע"ו) וזאת כהשוואה לנתוני הביצוע בדוח על הפעילויות ובביאורים הנלווים לו. התקציב אושר ע"י הנהלת המכללה ביום 30.11.15. נתוני התקציב המוצגים הינם בבחינת מידע נלווה, ואינם מבוקרים.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו על ידי המכללה, באופן עקבי לשנה הקודמת, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

המכללה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן "מת"ח") לרבות תיקונים בתקן 36 של מת"ח, (להלן "הנוסח המשולב"), בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, המהווה יישום של תקן חשבונאות מס' 9 של מת"ח (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה) מחודש דצמבר 2011, המחייב מוסדות להשכלה גבוהה לערוך דוחות כספיים בהתאם לנוסח המשולב.

ב. מטבע הדיווח

הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים בשקלים חדשים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בקופה ובבנק וכן פקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים אשר אינם מוגבלים בשיעבוד. פקדונות לתקופה של עד שנה או פקדונות המוגבלים בשיעבוד נכללים בסעיף פקדונות לזמן קצר.

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק לתאריך הדוחות הכספיים.

ה. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר.
 - שיפורים ושיפוצים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים נוקפות לדוח על הפעילויות.
 - הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.
- שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	מבנים
2	מחשבים וציוד נלווה
20	אתר אינטרנט
10	ריהוט וציוד
6-25	

- הקרקע, שהינה בחכירה מעיריית נתניה לתקופה של 98 שנה, בתמורה לדמי חכירה סימליים של 1 אלפי ש"ח לשנה, נכללת בערך סמלי של 1 ש"ח.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. פרויקט בשיטת B.O.T.

השקעות בתשתיות בעסקאות B.O.T. בהן מלוא האחריות על מימון, הקמה ותפעול הנכסים המוקמים מוטלת על צד ג', אשר נושא גם במלוא הסיכונים הנובעים מהפרויקט בכל תקופת התפעול, נרשמות בספרי המכללה בערך סימלי.
ככל שמשולמים ע"י המכללה סכומים והשתתפויות בגין הנכסים המוקמים, הוצאות אלה נוקפות לדוח על הפעילויות במועד היווצרות ההתחייבות התקופתית.

2. הכנסות והוצאות

1. הכנסות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה ובלבד שקיימת וודאות סבירה לקבלת ההכנסה, על פי נסיון העבר.
2. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
3. זכויות בקרן קשרי מדע וזכויות שבתון:
התחייבויות המכללה לתשלום דמי שבתון וקרן קשרי מדע בינלאומיים (להלן – קקמ"ב) הינן התחייבויות מותנות, המתבטלות בעת הפרישה מהעבודה או במועד הפטירה. בנוסף, פעילות אנשי הסגל בשנת שבתון ובמסגרת קקמ"ב משמשות לקידום שמה של המכללה ומביאות לשיפור ברמה האקדמית של המכללה בעתיד ולכן אין המכללה רואה בהן פיצוי עבור תקופות עבודה קודמות. לפיכך המכללה אינה יוצרת עתודה לכיסוי התחייבויות אלה, וההוצאות נכללות בדוח על הפעילויות במועד תשלומן – זאת למעט התחייבויות שנצברו בגין עובדים בכירים ותיקים, הזכאים לפדיון קקמ"ב בעת הפרישה, ולפיכך נכללת התחייבות בגינם בדוחותיה הכספיים של המכללה (לעניין הצגה מחדש ראה סעיף י"א להלן).
4. תרומות שהשימוש בהן הוגבל ע"י התורמים בהגבלה קבועה או בהגבלה זמנית נכללות בדוח על השינויים בנכסים נטו, ועם שיחרורן נכללות בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות, או לנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע, בדוח על השינויים בנכסים, נטו, והכל לפי העניין.

ה. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת, באופן תקופתי, את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך נכסים, וזאת בכדי להבטיח שנכסיה, לרבות נכסים קבועים, לא יוצגו בסכום העולה על "סכום בר השבה", שהינו הגבוה מבין מחיר מכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו. הפסד שהוכר בהתאם לתקן זה יבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר השבה של הנכס.

ט. שער החליפין ובסיס ההצמדה

- א. יתרות הצמודות למטבע חוץ, נכללות לפי שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח על המצב הכספי – $3.758 = \$1$ ש"ח (אשתקד – $3.923 = \$1$ ש"ח).
- ב. יתרות, הצמודות למדד המחירים לצרכן, נכללות על בסיס "המדע הידוע" לתאריך הדוח על המצב הכספי – המדד בגין חודש אוגוסט 2016 – 131.59 נקודות (אשתקד – המדד בגין חודש אוגוסט 2015 – 132.52 נקודות).
- ג. הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות, עם התהוותם.

י. שימוש באומדנים

במסגרת הכנתם של דוחות כספיים הערוכים על פי כללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת המכללה להשתמש באומדנים, לבצע הערכות ולהניח הנחות, המשפיעים על הנתונים המתמייחסים לנכסים והתחייבויות ולנכסים מותנים והתחייבויות תלויות למועד הדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות במהלך התקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים והערכות אלו.

יא. הצגה מחדש

הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2015 תואמו בדרך של הצגה מחדש, על מנת לשקף בהם, למפרע, עדכון התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד לעובדים בכירים ותיקים (ראה באור 10 ג' להלן). לגבי ההשפעה של ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על המצב הכספי, הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים, ראה באור 20 להלן.

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יב. סיווג מחדש

פריטים מסויימים הכלולים במספרי ההשוואה לתקופות קודמות בדוחות הכספיים סווגו מחדש, וזאת על מנת לשקף באופן נאמן את סיווגם של אותם הפריטים בדוחות הכספיים הנוכחיים.

באור 3: חייבים ויתרות חובה

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,923	3,154
1,619	1,291
<u>4,542</u>	<u>4,445</u>
124	19
130	123
97	113
200	1,000
1,063	1,036
251	263
266	496
<u>2,131</u>	<u>3,050</u>
<u><u>6,673</u></u>	<u><u>7,495</u></u>

תלמידים
חובות פתוחים
המחאות לגביה וחברות אשראי

אחרים
חייבים בגין שכר לימוד
עיריית נתניה
עובדים
המחאות לגביה בגין תרומות
הכנסות לקבל בגין תרומות
הוצאות מראש
חייבים אחרים

באור 4: פקדונות לזמן קצר

היתרה כוללת פקדון דולרי נושא ריבית קבועה בשיעור של 1% בגין נכסים בהגבלה קבועה.

באור 5: ניירות ערך סחירים

ניירות הערך כוללים החזקה באגרות חוב ממשלתיות צמודות ולא צמודות, המוחזקות באופן ישיר או באמצעות קרן נאמנות.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 6: רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים, ציוד נלווה ואתר אינטרנט	מבנים (*)	
אלפי ש"ח				
98,815	15,885	10,037	72,893	עלות
1,342	281	386	675	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
72	-	-	72	תוספות
				גריעות
100,085	16,166	10,423	73,496	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
39,866	12,103	8,703	19,060	פחת שנצבר
2,644	725	431	1,488	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
17	-	-	17	תוספות
				גריעות
42,493	12,828	9,134	20,531	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
57,592	3,338	1,289	52,965	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016
58,949	3,782	1,334	53,833	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2015

(*) עלות בנייתם של מבני מעונות בשטח המכללה, שהוקמו בשיטת B.O.T, נכללה בדוחות הכספיים בערך סימלי בלבד. ראה גם באור 12 ב' להלן.

באור 7: אשראי לזמן קצר

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
7,784	11,658	משיכת יתר מבנקים (1)
8,415	9,586	הלוואות לזמן קצר מבנקים (2)
1,000	1,073	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים (ראה
17,199	22,317	באור 9 להלן)

(1) משיכת היתר נושאת, עובר ליום 30 בספטמבר, 2016 ריבית בשיעורים של פריים + 2.5%-2.3% לשנה (4.1%-3.9% לתאריך הדוחות הכספיים).

(2) ההלוואות נושאות ריבית בשיעור של פריים + 2.1% (3.7% לתאריך הדוחות הכספיים).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 8: זכאים ויתרות זכות

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
12,927	12,009
2,972	1,909
1,512	1,122
1,956	1,987
3,476	1,161
920	981
<u>23,763</u>	<u>19,169</u>

הכנסות מראש
ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
מוסדות בגין עובדים
עובדים והפרשה לחופשה
שונים והוצאות לשלם

באור 9: הלוואות לזמן ארוך מבנקים

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,586	1,586
1,000	1,073
<u>586</u>	<u>513</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי – חלויות שוטפות

א. הלוואות מבנקים לפרעון עד ספטמבר 2018, נושאות ריבית בשיעורים של פריים + 2.85% - 2.6% (4.45% - 4.2% לתאריך הדוחות הכספיים).

ב. ההלוואות הינן לפרעון בשנים הבאות כדלקמן:

אלפי ש"ח	
1,073	שנה ראשונה (חלויות שוטפות)
513	שנה שניה
<u>1,586</u>	

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 10: התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
7,903	6,684
3,533	3,561
<u>11,436</u>	<u>10,245</u>

עתודה לפיצויים, נטו (א)(ב)

התחייבויות נוספות בגין יחסי עובד-מעביד (ג)

א. התחייבות המכללה בגין סיום יחסי עובד-מעביד, כשהיא מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם, מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות בקופות גמל, תוכניות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, וכן ע"י ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים. הסכומים שנצברו בגין קופות הגמל, קרנות הפנסיה ופוליסות הבטוח לא נכללו בדוחות הכספיים, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של המכללה.

ב. על חלק מעובדי המכללה חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1967, הקובע שתשלומיה השוטפים של המכללה לקרן פנסיה או לקופת ביטוח, מהווים סילוק סופי של מחויבותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים.

ג. התחייבויות בגין מספר עובדים בכירים ותיקים במכללה, הנכללות בדוחות הכספיים הנוכחיים לראשונה. כמבואר בבאור 20 להלן, מספרי השוואה הכלולים בדוחות הכספיים, תואמו בדרך של הצגה מחדש.

במהלך ביקורתם של הדוחות הכספיים של המכללה ליום 30 בספטמבר 2016 עלה, כי דוחות המכללה בשנים קודמות לא כללו את מלוא ההתחייבויות בקשר עם סיום יחסי עובד-מעביד של עובדים בכירים ותיקים במכללה, אשר בהתאם להחלטות ועדת שכר בכירים של המכללה בשנים קודמות, זכאים למלוא תנאי הפרישה להם זכאים עובדי אוניברסיטת בר אילן. התחייבויות נוספות אלה כוללות מענק פרישה, פדיון ימי מחלה ופדיון זכויות שנצברו בגין קמ"ב. באשר להשפעת ההצגה מחדש על דוחותיה הכספיים של המכללה בשנים קודמות ראה באור 20 להלן.

באור 11: מיסוי

המכללה נחשבת כמלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לעניין חוק מע"מ ותקנותיו ומשכך הכנסותיה פטורות ממע"מ, וכן מוטל מס שכר על הוצאות השכר במכללה (בשנת הדוח בשיעור 7.5%). בנוסף, המכללה הינה מוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס. כמו כן למכללה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה כמוסד ציבורי מוכר לצורך תרומות.

באור 12: שעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים

המכללה רשמה שעבודים על ניירות הערך, זכויות וכספים בחשבונות בנקים ובפיקדונות, לטובת בנקים. כמו כן, המכללה רשמה שעבודים על מערכות מחשבים ושרתים לטובת י.ב.מ. ישראל בע"מ.

ב. התקשרויות

ביום 24 בספטמבר 2007 חתמה המכללה על הסכם עם חברת איסתא מלוונת בע"מ (להלן "איסתא"), לפיו איסתא תקבל זיכיון לבנות בעבור המכללה מבני מעונות בשיטת ה-B.O.T. (להלן – הסכם הזיכיון).

בתמורה לבניית המעונות קיבלה איסתא זיכיון להפעלת מתחם המעונות לתקופה של 24 שנים ושישה חודשים (ללא אפשרות הארכה), החל ממועד סיום הקמת המעונות. לאחר תום התקופה, כאמור, יועברו המעונות לרשות המכללה, ללא תמורה נוספת. על פי ההסכם, במהלך תקופת הזיכיון תשלם המכללה לזכיון דמי שכירות בגין השכרת כיתות לימוד למכללה בבניין המעונות.

ביום 27 ביולי 2008 נחתמה תוספת להסכם הזיכיון (להלן – התוספת), לפיו המכללה תוותר על זכותה לקבל כיתות לימוד בבניין המעונות ובמקביל תבוטל חובת תשלום דמי שכירות בגין.

במקום זאת תשלם המכללה לזכיון סכומים הנעים בין 100,000 ש"ח עד 150,000 ש"ח לשנה, צמוד למדד המחירים לצרכן, בהתאם לתפוסת המעונות, והכל כמפורט בתוספת. התשלומים יחולו ממועד סיום הקמת המעונות ועד לתום תקופת הזיכיון. הואיל והמעונות נבנו במסגרת מערך השרותים הכולל אותו נותנת המכללה לסטודנטים, המכללה רושמת את התשלום הנ"ל כהוצאה שוטפת, מדי שנה בשנה.

בשנת הדוח שילמה המכללה לאיסתא סך של 156 אלפי ש"ח (אשתקד 155 אלפי ש"ח) בגין האמור לעיל.

בנוסף, על פי התוספת, איסתא תהא רשאית על פי שיקול דעתה להקים מבנה מעונות נוסף ובלבד שלא יעלה בידה להשיג היתר בניה ליותר מאשר 4 קומות. כמו כן, התחייבה המכללה כי במידה ולא יעלה בידם להשיג היתר בניה ליותר מאשר 4 קומות או שיבנה בניין בן 4 קומות בלבד, תשלם המכללה לאיסתא בגין הבניין הראשון את החזר אגרת הבנייה ששילמה לעירייה בסך 550 אלף ש"ח. ההחזר יעשה בשלושה תשלומים שנתיים שווים החל מחודש נובמבר 2011.

בחודש אוקטובר 2010 הסתיימה בניית 2 מבני מעונות ובהם 4 קומות בלבד.

בדוחות הכספיים נכללה, בהתאמה, התחייבות לתשלום הסך הנ"ל של 550 אלפי ש"ח (עד לתאריך הדוחות הכספיים לא התקבלה מאיסתא דרישה לתשלום הנ"ל), כשמאידך סך זה נוקף לעלות הרכוש הקבוע.

בחודש פברואר 2014 חתמה המכללה על הסכם נוסף עם איסתא, לפיו איסתא תקבל זיכיון לבנות עבור המכללה מבנה מעונות שלישי, נוסף על שני המבנים הקיימים, בשיטת ה-B.O.T. בתמורה לבניית המבנה השלישי קיבלה איסתא זיכיון להפעלתו לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים החל ממועד סיום הקמתו. לאחר תום תקופת הזיכיון כאמור, יועבר המבנה לרשות המכללה ללא תמורה נוספת. בחודש אוגוסט 2014 החלה בניית המבנה השלישי, אשר הסתיימה בחודש מרץ 2016.

ג. התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות

בחודש יולי 2016 הוגשה כנגד המכללה תביעה על ידי עובד של המכללה בסך של כ-1,209 אלפי ש"ח לתשלום דמי שבתון, הפרת הסכם ועוגמת נפש. יועציה המשפטיים של המכללה סבורים שלמכללה טענות הגנה טובות, משכך בדוחותיה הכספיים של המכללה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.

2. קמ"ב

למכללה התחייבות תלויה לתשלום זכויות בקרן קשרי מדע בינלאומיים (קמ"ב) לעובדיה, המסתכמת לתאריך הדוחות הכספיים בסך של כ-592 אלפי דולר (אשתקד בסך של כ-549 אלפי דולר).

באור 13: נכסים בהגבלה בעלת אופי קבוע

א. בחודש פברואר 2005 קיבלה המכללה תרומה בסך של \$ 200,000 מ"קרן בנטטה", אשר הגבילה את השימוש בתרומה כדלקמן:

1. התרומה מיועדת לפעילות המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה.
2. המכללה תשקיע את הכספים ותשמור על ערכם ולא תעשה שימוש בקרן התרומה ו/או בהפרשי שער שיוצרו.
3. המכללה תקביל ממקורותיה למטרה שלעיל מימון בשיעור של 8% מסכום התרומה בכל שנה.
4. המכללה תוכל להשתמש לפעילות שלעיל בהכנסות הריבית שיוצרו בגין הסכום הנ"ל בתוספת הסכום שהקבילה כאמור לעיל.
5. בתקופת הדוח פעלה המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה כנדרש בהסכם.
6. יתרת הנכסים נטו בגין התרומה לתאריך הדוחות הכספיים מסתכמת לסך של כ- 752 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 784 אלפי ש"ח)

ב. בחודש ספטמבר 2010 חתמה המכללה על הסכם לפיו תקבל תרומה בסך של 3 מליון ש"ח בשלושה תשלומים שנתיים שווים. עד ליום 30 בספטמבר 2013 התקבלה כל התרומה בסך של 3 מליון ש"ח. התורם הגביל את השימוש בתרומה כדלקמן:

1. התרומה מיועדת להקמת בית ספר לנדל"ן.
2. המכללה תנהל את כספי התרומה בנפרד.
3. פירות התרומה ישמשו לצורך הקמת בית הספר לנדל"ן ולצורך השימוש השוטף של בית הספר.
4. המכללה תוכל להשתמש גם בכספי הקרן שהופקדו בחשבון, ובלבד שתקבל את הסכמת התורם לכך. התורם לא יסרב לשימוש בכספי הקרן עד לשיעור של 15% מכספי הקרן המקורית לשנה.
5. עד ליום 30 בספטמבר 2015 נעשה שימוש בכל כספי קרן התרומה, סכום הגבוה משיעור של 15% מכספי הקרן המקורית לשנה, כאמור בסעיף 4 לעיל, וזאת בתיאום ובאישור התורם.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 14: מחזור הפעילויות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	בפועל מבוקר אלפי ש"ח
90,708	86,505	88,211
335	344	320
157	151	200
<u>91,200</u>	<u>87,000</u>	<u>88,731</u>
5,967	5,747	-
1,203	1,524	1,800
738	1,019	-
794	889	-
1,158	-	-
<u>9,860</u>	<u>9,179</u>	<u>1,800</u>
1,034	971	900
137	294	-
<u>1,171</u>	<u>1,265</u>	<u>900</u>
<u>102,231</u>	<u>97,444</u>	<u>91,431</u>

א. הכנסות ממתן שירותים

הכנסות משכר לימוד

הכנסות מזדמי רישום

הכנסות ממקראות וכתבי עת

ב. הכנסות מתרומות ומענקים

תרומות (*)

מענקים מעיריית נתניה

מענקים מגורמים שונים

סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית

סכומים ששוחררו מהגבלה קבועה

ג. הכנסות אחרות

הכנסות מחניון ושכר דירה

הכנסות שונות

(*) כולל תרומות שגויסו ע"י המרכז לדיאלוג אסטרטגי (מחלקה במכללה העוסקת במחקרים בנושא דיאלוג אסטרטגי וארגון כנסים בנושא) בסך של 441 אלפי ש"ח (אשתקד 454 אלפי ש"ח).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 15: הוצאות ישירות אחרות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
בפועל מבוקר אלפי ש"ח	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
1,145	840	1,100	רכישת ספרים ומאגרי מידע
304	263	240	ידיעונים, מקראות וכתבי עת
7,940	7,738	7,679	אחזקת מבנה ומחשוב
454	433	503	דואר וטלפון
514	475	445	אחזקת רכב
922	864	350	כנסים ואירועים
3,335	1,991	1,908	הוצאות אקדמיה אחרות
532	643	-	הוצאות בגין מחקרים
2,441	2,379	2,500	פחת
17,587	15,626	14,725	
652	903	-	הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי (1)
18,239	16,529	14,725	

(1) להלן פירוט הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	
בפועל אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח	
299	310	שכר עבודה והוצאות נלוות
41	53	אחזקה
158	158	ייעוץ
49	198	כנסים, מתנות ואירוח אורחים
29	12	משרדיות ואחרות
76	-	פרויקט EU-RIPS (*)
-	172	פרויקט קרן ברגהוף (*)
652	903	

(*) הוצאות בגין פרויקטי מחקר, שבוצעו במסגרת המרכז לדיאלוג אסטרטגי עבור האיחוד האירופי וקרן ברגהוף ומומנו על ידם. התקבולים בגין פרויקטים אלה נכללים כהכנסה בהגבלה זמנית בדוח על השינויים בנכסים נטו, ומשוחררים מהגבלה בהתאם להוצאות המבוצעות בפועל. אשתקד הסתיים ביצוע הפרוייקט עבור האיחוד האירופי.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 16: הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2016		
	בפועל מבוקר	תקציב לא מבוקר	
2015	אלפי ש"ח		
(*) 3,507	3,549	3,450	שכר עבודה והוצאות נלוות
753	704	730	אחזקת מבנה ומחשוב
102	88	140	דואר וטלפון
386	457	450	משרדיות ואחרות
637	618	592	שירותים מקצועיים
313	260	278	אחזקת רכב
40	42	50	כנסים ואירועים
271	265	280	פחת
6,009	5,983	5,970	

(*) הוצג מחדש, ראה באור 20.

באור 17: הוצאות גיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2016		
	בפועל מבוקר	תקציב לא מבוקר	
2015	אלפי ש"ח		
156	269	50	עמלות ונסיעות לחו"ל
861	882	750	שכר עבודה ונלוות
51	43	50	אחזקת רכב
1,068	1,194	850	

באור 18: הוצאות שיווק, פרסום והסברה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2016		
	בפועל מבוקר	תקציב לא מבוקר	
2015	אלפי ש"ח		
141	245	-	שכר עבודה והוצאות נלוות
5,386	5,605	5,300	פרסום
1,037	1,088	1,060	יחסי ציבור, יעוץ שיווקי והסברה
6,564	6,938	6,360	

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 19: הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		הכנסות והוצאות מימון מבנקים הוצאות ריבית ועמלות בנקים הכנסות ריבית מבנקים
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
1,559	1,534	1,420	
(125)	(189)	(400)	
<u>1,434</u>	<u>1,345</u>	<u>1,020</u>	

באור 20: הצגה מחדש

המכללה תאמה בדרך של הצגה מחדש את הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו יום, על מנת לשקף בהם, למפרע, השפעה של עדכון התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד לעובדים בכירים ותיקים במכללה, שלא נכללו בדוחותיה הכספיים של המכללה בשנים קודמות. ראה באור 10 ג' לעיל. השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015 הינה כדלקמן:

לאחר הצגה מחדש	השפעת הצגה מחדש ש"ח	לפני הצגה מחדש	
11,436	3,533	7,903	א. דוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2015
18,982	(3,533)	22,515	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
19,825	(3,533)	23,358	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה סה"כ נכסים נטו
55,959	65	55,894	ב. דוח על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015
6,009	4	6,005	שכר עבודה והוצאות נלוות
(219)	(69)	(150)	הוצאות הנהלה וכלכליות גרעון נטו לשנה
19,201	(3,464)	22,665	ג. דוח על השינויים בנכסים נטו - יתרות ליום 1 באוקטובר 2014
21,097	(3,464)	24,561	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה סה"כ נכסים נטו

באור 20: ארועים לאחר תאריך המאזן

א. בחודש אוקטובר 2016 הוגשה כנגד המכללה תביעה על ידי עובדת לשעבר של המכללה בסך של כ- 712 אלפי ש"ח לתשלום הפרשי שכר, פיצויי פיטורין, פדיון חופשה, עוגמת נפש וכו'. על פי יועציה המשפטיים של המכללה לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה. בדוחותיה הכספיים של המכללה לא נכללה הפרשה בגין התביעה.

ב. בחודש פברואר 2017 הוגשה כנגד המכללה תביעה נוספת על ידי עובד של המכללה (מגיש התביעה הכלולה בבאור 12ג'1 לעיל) בסך של כ- 357 אלפי ש"ח לתשלום הפרשי שכר. המכללה הגישה בקשה לסילוק התביעה על הסף מתמת העדר עילה. בדוחותיה הכספיים של המכללה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.

א. הרכב תרומות שהתקבלו בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016.

<u>התרומה נותן</u>	<u>סכום התרומה אלפי ש"ח</u>
אגודת יידיים ארה"ב	2,877
אגודת יידיים בריטניה	106
אגודת צבע	450
אינטרבייטי קוסמטיקס	233
אספן גרופ	30
אזורים בניין בע"מ	100
המרכז הישראלי לקידום מדעי המתמטיקה	1,062
מוטורולה	78
סירטי יוניטד קינג	80
פועלים בקהילה	60
קרן אברט	50
קרן אנדרווד	87
קרן אניאס ובני שטינמיץ	400
קרן גוטוירט	50
קרן דלק	412
קרן מ.א.ה	200
אחרים	172
	<u>6,447</u>
מורכב כדלקמן:	
תרומות בהגבלה זמנית או קבועה	700
תרומות שאינן מוגבלות	5,747
	<u>6,447</u>

ב. המכללה לא קיבלה בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 תרומות מישות מדינית זרה.