

המרכז האקדמי פרס בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים
ליום 30 בספטמבר 2015

המרכז האקדמי פרס בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

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 |
| 9-18 | באורים לדוחות הכספיים |



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

המרכז האקדמי פרס בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז האקדמי פרס בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים 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), התש"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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 המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

15 באפריל 2016

| ליום 30 בספטמבר | | | |
|----------------------|----------------------|------|-------------------------------|
| 2014 | 2015 | | |
| אלפי ש"ח | | באור | |
| | | | רכוש שוטף |
| 1,541 | 2,916 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 5,000 | - | 3 | מזומנים ושווי מזומנים מיועדים |
| 55 | - | 4 | השקעות לזמן קצר |
| 14,839 | 10,804 | | ניירות ערך סחירים |
| 2,005 | 2,639 | 5 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>23,440</u> | <u>16,359</u> | | |
| | | | השקעות |
| 1,617 | 1,602 | 11 | פקדון המוחזק בנאמנות |
| 113 | 113 | | הוצאות מראש לזמן ארוך |
| <u>1,730</u> | <u>1,715</u> | | |
| | | 6 | רכוש קבוע |
| 15,807 | 28,078 | | עלות |
| (4,384) | (6,025) | | פחת שנצבר |
| <u>11,423</u> | <u>22,053</u> | | |
| | | | רכוש אחר |
| 435 | 474 | | עלות |
| (300) | (356) | | פחת שנצבר |
| <u>135</u> | <u>118</u> | | |
| <u><u>36,728</u></u> | <u><u>40,245</u></u> | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| ליום 30 בספטמבר | | באור | |
|-----------------|---------------|------|--|
| 2014 | 2015 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| 4,489 | 6,693 | 7 | התחייבויות שוטפות |
| 8,057 | 7,477 | 8 | ספקים ונותני שרותים זכאים ויתרות זכות |
| <u>12,546</u> | <u>14,170</u> | | |
| 3,528 | 3,473 | 9 | התחייבויות לזמן ארוך הלואה מחברה קשורה |
| 3,962 | 3,429 | 10 | התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| - | - | 11 | התחייבויות תלויות והתקשרויות |
| | | 12 | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| * -- | * -- | | הון מניות |
| 134 | (2,998) | | לשימוש לפעילויות |
| 5,000 | - | | שיועדו ע"י ההנהלה |
| 11,558 | 22,171 | | ששימשו לרכוש קבוע |
| <u>16,692</u> | <u>19,173</u> | | |
| <u>36,728</u> | <u>40,245</u> | | |

* מייצג סכום הנמוך מאלף ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יו"ר הוועד המנהל
ד"ר מלי דנינו


נשיא
פרופ' רון שפירא


יו"ר חבר הנאמנים
מוטי וייס

15 באפריל 2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | |
|----------------------------------|--------|------|------------------------------|
| 2014 | 2015 | | |
| אלפי ש"ח | | באור | |
| 76,294 | 79,528 | 13 | מחזור הפעילויות: |
| 270 | 280 | | הכנסות משכר לימוד |
| 76,564 | 79,808 | | תרומות * |
| 52,203 | 60,911 | 14 | עלות הפעילויות |
| 24,361 | 18,897 | | <u>הכנסות נטו מפעילויות</u> |
| 8,932 | 10,035 | 15 | הוצאות שיווק |
| 7,325 | 6,238 | 16 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 8,104 | 2,624 | | <u>הכנסות נטו לפני מימון</u> |
| 72 | (143) | | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 8,176 | 2,481 | | <u>עודף לשנה</u> |

* מצד קשור (קרון מלגות שליד המרכז האקדמי פרס- ע"ר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-----------|---|
| סך הכל | ששימשו לרכוש קבוע | שיועדו ע"י ההנהלה אלפי ש"ח | לשימוש לפעילויות | הון מניות | |
| 8,516 | 9,728 | -- | (1,212) | ** -- | יתרה ליום 30 בספטמבר 2013 |
| 8,176 | -- | -- | 8,176 | -- | תוספות במהלך השנה: עודף לשנה |
| -- | 2,805 | -- | (2,805) | -- | גריעות במהלך השנה: העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| -- | -- | 5,000 | (5,000) | -- | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לנכסים שיועדו ע"י ההנהלה * |
| -- | (975) | -- | 975 | -- | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| 16,692 | 11,558 | 5,000 | 134 | ** -- | יתרה ליום 30 בספטמבר 2014 |
| 2,481 | -- | -- | 2,481 | -- | תוספות במהלך השנה: עודף לשנה |
| -- | 7,310 | -- | (7,310) | -- | גריעות במהלך השנה: העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| -- | 5,000 | (5,000) | -- | -- | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע * |
| -- | (1,697) | -- | 1,697 | -- | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| 19,173 | 22,171 | -- | (2,998) | ** -- | יתרה ליום 30 בספטמבר 2015 |

* ביום 21 במרץ 2014 החליט הוועד המנהל של החברה לאשר תקציב השקעות להתאמת הבנין המושכר החדש ולייעד 5 מיליון ש"ח מהעודפים שנצברו. בשנת הלימודים תשע"ה נוצל הסכום המיועד (ראה באור 11.א).

** מייצג סכום הנמוך מאלף ש"ח.

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

| 2014 | 2015 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח | |

| | |
|--------------|--------------|
| 8,176 | 2,481 |
| (1,708) | 2,171 |
| <u>6,468</u> | <u>4,652</u> |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה לפי דוח על הפעילויות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

משיכה מפקדון (הפקדה בפקדון) המוחזק בנאמנות
שימוש (ייעוד) מזומנים ושווי מזומנים מיועדים
שינוי בהשקעות לזמן קצר
מכירת (רכישה) ניירות ערך סחירים, נטו
רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

| | |
|-----------------|----------------|
| (600) | 15 |
| (5,000) | 5,000 |
| 2,500 | 55 |
| (9,356) | 3,591 |
| (2,805) | (11,589) |
| <u>(15,261)</u> | <u>(2,928)</u> |

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

פרעון הלואה מתאגיד בנקאי
הלואה מחברה קשורה
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

| | |
|----------------|--------------|
| (1,476) | - |
| 337 | (349) |
| <u>(1,139)</u> | <u>(349)</u> |

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

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

| | |
|--------------|--------------|
| (9,932) | 1,375 |
| 11,473 | 1,541 |
| <u>1,541</u> | <u>2,916</u> |

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

| 2014 | 2015 |
|----------------|--------------|
| אלפי ש"ח | |
| 976 | 1,697 |
| (103) | 444 |
| (58) | - |
| 107 | 294 |
| (35) | - |
| (25) | (533) |
| <u>862</u> | <u>1,902</u> |
| (623) | (634) |
| 92 | - |
| (842) | 1,483 |
| <u>(1,197)</u> | <u>(580)</u> |
| <u>(2,570)</u> | <u>269</u> |
| <u>(1,708)</u> | <u>2,171</u> |
| | |
| <u>(148)</u> | <u>(721)</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

| |
|--|
| פחת והפחתות |
| הפסד (רווח) מניירות ערך סחירים |
| שערוך הלוואה מתאגיד בנקאי |
| ריבית בגין הלוואה מתכרה קשורה |
| שערוך פיקדון משועבד המוגבל בשימוש |
| שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד |

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

| |
|------------------------------------|
| עליה בחייבים ויתרות חובה |
| ירידה בהוצאות מראש לזמן ארוך |
| עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים |
| ירידה בזכאים ויתרות זכות |

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב'- פעילות שאינה במזומן

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

תבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. החברה נתאגדה ונרשמה אצל רשם החברות ביום 24 במרס 2004. ביום 29 בדצמבר 2005 אושר רישום המרכז האקדמי פרס בע"מ כתברה לתועלת הציבור.

ב. מטרתיה העיקריות:

1. לקיים מוסד להשכלה גבוהה, לקיים תכניות לימודים אקדמיות ולהעניק לבוגריו תארים אקדמיים בהתאם ובכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה.
2. להשיג מטרות ציבוריות אלה ללא כוונת רווח ובכפוף לכך שלא יחולקו רווחים כלשהם לבעלי המניות בחברה.

בחודש אוגוסט 2006 קיבלה החברה היתר מהמועצה להשכלה גבוהה לפתוח מוסד להשכלה גבוהה ולקיימו לפי סעיף 21 א(א) לחוק המועצה להשכלה גבוהה תשי"ח-1958. מחזור הלימודים הראשון חל ביום 21 באוקטובר 2006. ביום 21 באוגוסט 2008 החליטה ממשלת ישראל בהתאם לסעיף 10 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958, לאשר את החלטת המועצה להשכלה גבוהה ולהעניק למוסד הכרה זמנית ומותנית לשלוש שנים לפעול כמוסד להשכלה גבוהה. בהמשך להארכות שהתקבלו שנים קודמות, מליאת המועצה בישיבתה מיום 28 ביולי 2015 החליטה להאריך בשנה נוספת את ההסמכה כאמור לעיל, דהיינו עד יולי 2016. בימים אלה פועלת החברה לקבלת אישור קבוע.

החלטות מליאת המועצה להשכלה גבוהה בשנים האחרונות לגבי תוכניות הלימוד:

1. בישיבתה מיום 5 ביולי 2011 החליטה המועצה לאשר לחברה להפעיל תוכנית לתואר ראשון במשפטים (L.L.B) בכפוף לתנאים מסויימים שנקבעו על ידה.
2. בישיבתה מיום 11 בדצמבר 2012 החליטה המועצה לאשר לחברה להפעיל תוכנית לימודים לתואר שני ללא תזה בפסיכולוגיה חינוכית (M.A.). ביום 31 בדצמבר 2014 החליטה המועצה להעניק לחברה הסמכה שאינה מוגבלת בזמן להענקת התואר.
3. בישיבתה מיום 9 באפריל 2013 החליטה המועצה לאשר לחברה להפעיל תוכנית לימודים לתואר ראשון במנהל מערכות בריאות (B.A.). לקראת תום השנה הראשונה לפעילות התוכנית, תמשיך הוועדה ללוות את התוכנית בבדיקתה לקראת שלב ההסמכה.
4. בישיבתה מיום 23 ביולי 2013 החליטה המועצה לאשר לחברה להפעיל תוכנית לתואר ראשון במדעי התזונה, בכפוף לתנאים מסויימים שנקבעו על ידה. מחזור הלימודים הראשון בחוג למדעי התזונה החל בשנת הלימודים תשע"ה.
5. בישיבתה מיום 23 ביולי 2013 החליטה המועצה לאשר הארכה של שנתיים נוספות לחברה, דהיינו עד יולי 2015, להענקת תואר ראשון (B.A.) ותואר שני ללא תזה (M.B.A.) במנהל עסקים. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים התקבלה המלצת סוקר מטעם המלי"ג להארכת ההסמכה הזמנית לשנתיים נוספות, דהיינו עד יולי 2017.
6. בישיבתה מיום 16 בספטמבר 2014 החליטה המועצה לאשר הארכה של שלוש שנים נוספות לחברה, דהיינו עד ספטמבר 2017, להענקת תואר ראשון במדעי ההתנהגות.
7. בישיבתה מיום 24 במרץ 2015 החליטה המועצה לאשר הסמכה זמנית (ראשונה) לחברה להענקת תואר ראשון במשפטים (B.LL.).

באור 1 - כללי (המשד)

ג. הגדרות:

"החברה ואו המוסד" - המרכז האקדמי פרס בע"מ.
"צדדים קשורים" - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי -

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן - תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולעורכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום 1 בינואר, 2004. סכום מדווח הינו סכום נומנלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003 בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר והחברה החלה את פעילותה בחודש מרץ 2004, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים מדווחים זהים לסכומים נומינליים.

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. החברה בחנה את החלופות השונות ובחרה להמשיך ולדווח בהתאם לכללים ולא ליישם את ההנחיות.

הדוחות הכספיים של החברה מוצגים לתקופה של שנים עשר חודשים המסתיימים ב-30 בספטמבר בהתאם לכללי הדיווח שנקבעו על ידי המועצה להשכלה גבוהה. תקופה זו משקפת באופן נאות את התוצאות הכספיות בהתאם למחזור הפעילות של החברה המתפרס על פני שנת לימודים אקדמית.

ב. כללי חשבונאות ודיווח -

החברה נרשמה כתברה לתועלת הציבור, פעילותה מסווגת כפעילות שאינה למטרת רווח, החברה מדווחת על-פי כללי חשבונאות ודיווח כספי הנהוגים על ידי מלכ"רים, כפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5 שפורסם ע"י המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. דוח על תזרימי מזומנים -

הדוח נערך בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 51 של לשכת רואי חשבון בישראל ומבטא את זרימת המזומנים כתוצאה מפעולות שוטפות, מימון והשקעה בתקופת הדוח.

ד. מזומנים ושווי מזומנים -

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ה. ניירות ערך סחירים-
השקעה בניירות ערך סחירים מוצגת לפי שווי השוק (תעודות השתתפות בקרנות נאמנות וקרנות גידור מוצגים לפי ערך פידיון).

ו. רכוש קבוע-
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה ח' להלן). החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע (להלן- התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש בדוחות הכספיים ברכוש קבוע. ההכרה הראשונית ברכוש קבוע תבסס על עלות הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע, שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. על-פי שיטת הערכה מחדש רכוש קבוע יוצג בסכום המשוערך על-פי השווי ההוגן במועד הערכה מחדש, בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך שנוצרו לאחר מכן. שערך הרכוש הקבוע ייזקף לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס (קרן זו תיזקף ישירות לעודפים) כאשר הנכס נגרע, או במהלך השימוש בנכס (בהתאם לקצב הפחת). נכסים שהוערכו מחדש יופחתו על בסיס הסכום המשוערך. החברה בחרה במודל העלות.

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

| | % |
|--------------------|------|
| ריהוט וציוד משרדי | 6-33 |
| שיפורים במושכר | 7-15 |
| מחשבים וציוד היקפי | 33 |
| ספרות מקצועית | 15 |
| ציוד למעבדות | 10 |
| כלי רכב | 15 |

ז. רכוש אחר-
החל מיום 1 בינואר 2007, מיישמת החברה 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.

ח. ירידת ערך נכסים -
החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 "ירידת ערך נכסים". התקן חל על כל הנכסים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מסים נדחים ונכסים פיננסיים. בהתאם לתקן זה, כאשר מתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, בוחנת החברה האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר-

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

השבה הינו הגבוה מבין מחיר מכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על-פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ט. מחזור הפעילויות :

הכנסות משכר לימוד-

הכנסות משכר לימוד נזקפות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית. ההכרה בהכנסה מדמי רישום מדווחת עם קבלתה.

תרומות-

תרומות שהובטחו אך טרם התקבלו יוכרו בהתקיים התנאים שלהלן במצטבר :

- המידע הקיים למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה כי נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן והמתייחסת לתקופת הדיווח.

- מימושה של התחייבות התורם אינו מותנה בקרות אירוע עתידי כלשהו.

- התרומה התקבלה בפועל עד למועד עריכת הדוחות הכספיים.

י. מלגות-

החברה מעניקה לסטודנטים מלגות על בסיס סוציאקונומי, השתייכות ארגונית של הסטודנט, מצויינות, לימודי המשך וכו'.

יא. הוצאות פרסום-

על פי תקן 30 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, הוצאות פרסום על אף שמהוות תשלום על מנת לספק הטבות כלכליות עתידיות יוכרו כהוצאה במועד התהוותן.

יב. מיסים על הכנסה -

החברה מסווגת כמוסד ציבורי על פי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. בהתאם לכך החברה אינה מחוייבת במס הכנסה על עודף הכנסות על הוצאות מפעילותה הציבורית. כמו כן, החברה מסווגת כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף ובהתאם לכך אינה מחוייבת במס ערך מוסף בגין הכנסותיה. לחברה שומות הנחשבות כשומות מס סופיות עד וכולל שנת 2012.

יג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים-

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות העשויים להשפיע על הנתונים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

יד. גילוי על תקני חשבונאות ודיווח כספי בתקופה שלפני יישומם -
 בחודש דצמבר 2011 פורסם תקן חשבונאות מספר 9- "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן-
 "התקן"), על פי התקן, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת 69 בדבר
 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, ותקן חשבונאות מספר 5- תיקונים והבהרות לגילוי דעת
 מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. תקן זה יחול על דוחות כספיים של מוסדות
 להשכלה גבוהה לתקופות המתחילות ב-1 באוקטובר 2014. כאמור בסעיף 2(ב) לעיל, החברה עורכת את
 דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 5.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

| ליום 30 בספטמבר | |
|-----------------|-------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 2,048 | 2,731 |
| 4,493 | 185 |
| (5,000) | - |
| 1,541 | 2,916 |

מזומנים בבנקים
 פקדונות לזמן קצר
 בניכוי מזומנים ושווי מזומנים מיועדים

באור 4 - השקעות לזמן קצר

הרכב:

| ליום 30 בספטמבר | |
|-----------------|------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 55 | - |

פקדון משועבד מוגבל בשימוש

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

| ליום 30 בספטמבר | |
|-----------------|-------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 1,205 | 1,385 |
| 798 | 1,254 |
| 2 | - |
| 2,005 | 2,639 |

חייבים בגין שכר לימוד
 הוצאות מראש
 מוסדות

באור 6 - רכוש קבוע

א. הרכב:

| סה"כ | כלי רכב | מחשבים וציוד היקפי | שיפורים במושכר | ריהוט וציוד משרדי | ספרות מקצועית | ציוד למעבדות | |
|----------------|--------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|--------------|-------------------------------------|
| אלפי ש"ח | | | | | | | |
| 15,807 | 362 | 1,343 | 7,962 | 3,476 | 897 | 1,767 | עלות |
| 12,271 | - | 429 | 10,549 | 807 | 119 | 367 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2014 |
| <u>28,078</u> | <u>362</u> | <u>1,772</u> | <u>18,511</u> | <u>4,283</u> | <u>1,016</u> | <u>2,134</u> | תוספות במשך השנה |
| | | | | | | | יתרה ליום 30 בספטמבר 2015 |
| (4,384) | (72) | (827) | (2,046) | (958) | (481) | - | פחת שנצבר |
| (1,641) | (57) | (272) | (752) | (257) | (111) | (192) | יתרה ליום 30 בספטמבר 2014 |
| <u>(6,025)</u> | <u>(129)</u> | <u>(1,099)</u> | <u>(2,798)</u> | <u>(1,215)</u> | <u>(592)</u> | <u>(192)</u> | תוספות במשך השנה |
| | | | | | | | יתרה ליום 30 בספטמבר 2015 |
| <u>22,053</u> | <u>233</u> | <u>673</u> | <u>15,713</u> | <u>3,068</u> | <u>424</u> | <u>1,942</u> | רכוש קבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2015 |
| | | | | | | | רכוש קבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2014 |
| <u>11,423</u> | <u>290</u> | <u>516</u> | <u>5,998</u> | <u>2,436</u> | <u>416</u> | <u>1,767</u> | |

ב. במהלך השנה השקיעה החברה בהרחבת פעילות המוסד הלימודי בבנין נוסף, ראה באור 11.א.

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

הרכב:

| ליום 30 בספטמבר | | |
|-----------------|--------------|---------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 3,357 | 5,390 | חובות פתוחים |
| 823 | 645 | המחאות לפרעון |
| 309 | 658 | הוצאות לשלם |
| <u>4,489</u> | <u>6,693</u> | |

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

| ליום 30 בספטמבר | | |
|-----------------|--------------|-------------------------|
| 2014 | 2015 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 3,449 | 3,567 | עובדים |
| 4,466 | 3,895 | הכנסות שכר לימוד מראש * |
| 142 | 15 | מוסדות |
| 8,057 | 7,477 | |

* ההכנסות משכר לימוד מראש מוצגות בניכוי המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי.

באור 9 - הלוואה מחברה קשורה

הלוואה מחברה קשורה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת ריבית בשיעור 4% לשנה. ההלוואה ניתנה לשם מימון הקמת המרכז. מועד הפרעון טרם נקבע. החברה לא העמידה ביטחונות או ערבויות כלשהן בגין ההלוואה.

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

א. התחייבויות החברה בגין סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות הפנסיה הרשומות על שם העובדים, וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

בחודש דצמבר 2013 החליטה הנהלת החברה על הכללת תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים על כלל עובדי החברה, עקב כך החל מיום 1 בינואר 2014 יתרת עובדי החברה חתומים בהתאם לסעיף 14.

ב. ההתחייבות כוללת הפרשה בגין מענק פרישה. מענק הפרישה נפרס על פני תקופת העבודה במידה וצפוי כי יתמלאו התנאים המזכים את העובד במענק. יתרת ההתחייבות המיוחסת למענק הפרישה ליום 30 בספטמבר 2015 מסתכמת לסך של כ-935 אלפי ש"ח. סך ההתחייבות העתידית בגין מענק הפרישה, במידה ויתמלאו התנאים אשר יזכו את העובד למענק במועד הפרישה, מסתכמים לסך של כ-4,451 אלפי ש"ח.

באור 11 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

התקשרויות:

- א. בחודש דצמבר 2013 התקשרה החברה בהסכם שכירות מבנה חדש, לתקופה של 15 שנים. מטרת השכירות הינה הרחבת פעילות המוסד. המבנה כולל: אודיטוריום ל-300 מקומות ישיבה, 12 אולמות לימוד-120 מקומות כ"א, 6 כיתות סמינריון, 48 עמדות עבודה לסגל אקדמי ומרכז לנגישות וטיפוח כישורי למידה. מועד תחילת השכירות נקבע ליום 1 בספטמבר 2015 אך נדחה ליום 1 בינואר 2016. דמי השכירות השנתיים מסתכמים לכ- 2.9 מיליון ש"ח. במועד החתימה על ההסכם הפקידה החברה בנאמנות סך של 600 אלפי ש"ח. לצורך התאמות המושכר אושר תקציב ע"ס של כ-20 מיליון ש"ח, עד ליום המאזן נכללה השקעה בסך של כ-11.4 מיליון ש"ח מתוך התקציב המאושר. לאחר תאריך המאזן הושקע סך של כ- 8.5 מיליון ש"ח, בנוסף, קיימת מחלוקת עם הקבלן ע"ס של כ-1.8 מיליון ש"ח.
- ב. בחודש יוני 2010 התקשרה החברה בהסכם שכירות לתקופה של 10 שנים הכולל אופצית הארכה ל-10 שנים נוספות. מועד תחילת השכירות נקבע ליום 15 בינואר 2011, דמי השכירות השנתיים מסתכמים לכ- 3.6 מיליון ש"ח. דמי השכירות כוללים את שווי עלות העבודות הנוספות, ואלה נפרסו בהתאם למנגנון שנקבע בהסכם על פני תקופת השכירות. המבנה משמש את החברה לפעילותה ויאפשר את המשך התרחבותה. במועד תחילת השכירות הפקידה החברה בנאמנות סך של 1,800 אלפי ש"ח. מתוך הפקדון האמור הוחזרו לאחר מסירת הנכס לחברה סך של 600 אלפי ש"ח, ובתום שנת השכירות הראשונה הוחזרו לחברה 200 אלפי ש"ח נוספים.
- ג. ביום 13 באפריל 2007 נחתם הסכם בין החברה לחברה קשורה. על פי ההסכם לחברה התחייבות כלפי החברה הקשורה לפיה, בהתמלא התנאים המופיעים בהסכם האמור, תהיה זכאית החברה הקשורה לתשלום בסך של 420 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, הסכום נושא ריבית שנתית בשיעור של 4% וצמוד למדד המחירים לצרכן החל מחודש דצמבר 2005. תנאי ההסכם הבשילו ולכן שולם לחברה הקשורה, בשנת תשע"ד, סך כולל של כ- 846 אלפי ש"ח הכוללים ריבית והפרשי הצמדה.
- ד. בחודש פברואר 2013 התקשרה החברה בהסכם שכירות שתחילתו ביום 1 במרץ 2013, למבנה שיעודו שימוש למעבדות לתוכנית תואר ראשון במדעי התזונה. דמי השכירות השנתיים מסתכמים לסך של כ- 220 אלפי ש"ח. תקופת ההסכם הינה 8 שנים.
- ה. בחודש יוני 2013 התקשרה החברה בהסכם שכירות שתחילתו ביום 1 ביוני 2013, למבנה שיעודו הרחבת שטחי הלימוד. דמי השכירות השנתיים מסתכמים לסך של כ- 180 אלפי ש"ח. תקופת ההסכם הינה 5.5 שנים.

באור 12 - הון מניות

| 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 | |
|-------------------------|--------|
| מונפק ונפרע | רשום |
| מספר המניות | |
| 93 | 10,000 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 13 - הכנסות משכר לימוד

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|--------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 65,941 | 68,336 |
| 10,353 | 11,192 |
| 76,294 | 79,528 |

משכר לימוד לתואר ראשון ומכינות
משכר לימוד לתואר שני

באור 14 - עלות הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|--------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 28,292 | 33,223 |
| 9,311 | 11,750 |
| 1,922 | 1,300 |
| 3,554 | 3,613 |
| 3,012 | 3,773 |
| 1,746 | 362 |
| 1,468 | 1,723 |
| 916 | 1,672 |
| 469 | 432 |
| 673 | 584 |
| 453 | 518 |
| 165 | 160 |
| 69 | 52 |
| 48 | 35 |
| 32 | 60 |
| 14 | 1,526 |
| 59 | 128 |
| 52,203 | 60,911 |

שכר ונלוות
מלגות לסטודנטים
קבלני משנה
דמי שכירות
אחזקת מבנה וציוד
עזרי לימוד לסטודנטים
מיסים ואגרות
פחת רכוש קבוע ואחר
אחזקת רכב
ספרות מקצועית
חשמל
הובלות ומשלוחים
ביטוח
נסיעות לחו"ל
תקשורת
ארועים וכנסים פומביים
אחרות

באור 15 - הוצאות שיווק

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|---------------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 1,821 | 1,741 |
| 7,023 | 8,236 |
| 88 | 58 |
| 8,932 | 10,035 |

שכר ונלוות
פרסום וקידום מכירות
אחזקת רכב

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|--------------|
| 2014 | 2015 |
| אלפי ש"ח | |
| 4,207 | 3,694 |
| 1,177 | 818 |
| 375 | 381 |
| 496 | - |
| 285 | 250 |
| 160 | 173 |
| 126 | 201 |
| 121 | 192 |
| 115 | 221 |
| 104 | 144 |
| 74 | 120 |
| 59 | 25 |
| 26 | 19 |
| 7,325 | 6,238 |

שכר ונלוות
שרותים מקצועיים
דמי שכירות
דמי ניהול
עמלות כרטיסי אשראי
אחזקת רכב
כיבודים, ארוח, מתנות וקנסות
אחזקת משרד ומשרדיות
מיסים ואגרות
תקשורת
דמי חבר וספרות מקצועית
פחת ציוד וריהוט משרדי
ביטוח