

# הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום

30 בספטמבר 2016

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

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
9-21	באורים לדוחות הכספיים
22	נספח לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

הקרית האקדמית אונו (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הקרית האקדמית אונו (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 2 יב בדבר הצגה מחדש על מנת לשקף בהם למפרע תיקון בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד.

ליאון, אורליצקי ושות'  
רואי חשבון

בני ברק,  
3 במאי 2017

ליום 30 בספטמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
5,436	6,790	3	מזומנים ושווי מזומנים
495	371		מזומנים מיועדים
490	510		השקעות לזמן קצר
1,366	1,168		סטודנטים בגין שכ"ל
7,035	8,743	4	חייבים ויתרות חובה
<u>14,822</u>	<u>17,582</u>		
			<u>השקעות לזמן ארוך</u>
466	448	5	השקעה בתאגידים מוחזקים
835	854	6	פקדונות לזמן ארוך
<u>1,301</u>	<u>1,302</u>		
<u>105,085</u>	<u>106,524</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש אחר</u>
4,858	4,224	8	רכוש בלתי מוחשי
17,891	19,924	9	הוצאות נדחות, נטו
<u>22,749</u>	<u>24,148</u>		
<u>143,957</u>	<u>149,556</u>		סה"כ נכסים


הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,454	6,914	10	אשראי מתאגידים בנקאיים
12,669	5,656	11	ספקים ונותני שרותים
12,353	14,863	12	זכאים ויתרות זכות
45,466	48,335	13	הכנסות מראש, נטו
<u>77,942</u>	<u>75,768</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
618	498		ספקים לזמן ארוך
26,014	28,409	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים
* 7,215	9,729	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
		16	התחייבויות תלויות והתקשרויות
<u>33,847</u>	<u>38,636</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
(73,217)*	(71,743)		ששימשו לרכוש קבוע
105,086	106,524		קרן הון מהפרשי תרגום
(198)	-		
<u>31,671</u>	<u>34,781</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
497	371		סה"כ נכסים נטו
<u>32,168</u>	<u>35,152</u>		
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
<u>143,957</u>	<u>149,556</u>		

\* הוצג מחדש ראה באור 2 יב.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 חבר ועד - מארק  
 סילנפרוינד

  
 חבר ועד - מוטגי גמיש

3 במאי 2017  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2015	2016	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<u>מחזור הפעילויות:</u>
209,405	234,488	17	הכנסות משכר לימוד, נטו
964	1,185		הכנסות מדמי רישום
2,436	3,798		הכנסות אחרות
1,219	1,169		תרומות שהתקבלו
670	391		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
<u>214,694</u>	<u>241,031</u>		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
124,000	142,208	18	הוצאות הוראה
57,701	61,676	19	הוצאות תפעול
<u>181,701</u>	<u>203,884</u>		
<u>32,993</u>	<u>37,147</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
15,325	16,743	20	הוצאות שיווק
14,776	14,385	21	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>30,101</u>	<u>31,128</u>		
2,892	6,019		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
1,290	2,682		הוצאות מימון, נטו
<u>1,602</u>	<u>3,337</u>		<u>הכנסות נטו לאחר מימון</u>
578	425	22	הוצאות אחרות, נטו
(31)	-	5	חלק בהוצאות רגילות נטו של התאגיד המוצג על בסיס השווי המאזני
<u>993</u>	<u>2,912</u>		<u>הכנסות, נטו לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		
		קרן הון מהפרשי תרגום	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר *
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,677	960	(159)	80,178	(49,302)
<b>יתרות ליום 1 באוקטובר 2014</b>				
<b>תוספות במהלך השנה</b>				
993	-	-	-	993
207	207	-	-	-
(39)	-	(39)	-	-
<b>גריעות במהלך השנה</b>				
-	-	-	34,321	(34,321)
-	-	-	(9,413)	9,413
(670)	(670)	-	-	-
32,168	497	(198)	105,086	(73,217)
<b>יתרות ליום 30 בספטמבר 2015</b>				
<b>תוספות במהלך השנה</b>				
2,912	-	-	-	2,912
265	265	-	-	-
198	-	198	-	-
<b>גריעות במהלך השנה</b>				
-	-	-	11,549	(11,549)
-	-	-	(10,111)	10,111
(391)	(391)	-	-	-
35,152	371	-	106,524	(71,743)

\* הוצג מחדש ראה באור 2 יב.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
993	2,912	הכנסות, נטו לפי דוחות על הפעילות
28,321	14,404	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>29,314</u>	<u>17,316</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(34,724)	(12,673)	רכישת רכוש קבוע השקעה במבנה וברכוש אחר
309	540	תמורה ממכירת רכוש קבוע
-	(48)	השקעה בתאגיד מוחזק
(120)	(120)	שינוי בספקים לז"א (בגין רכישת פעילות)
(98)	(19)	שינוי בפקדונות
(364)	12	השקעות לזמן קצר, נטו
(8,888)	(5,883)	היוון הוצאות נדחות
<u>(43,885)</u>	<u>(18,191)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
32,000	10,000	קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
*(12,096)	(7,860)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(3,416)	(300)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
207	265	תרומות מוגבלות זמנית
465	124	שינוי ביתרות מזומנים מיועדים
<u>17,160</u>	<u>2,229</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
2,589	1,354	עליה במזומנים ושווי מזומנים
4,676	5,436	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>7,265</u>	<u>6,790</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

\* מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,379	15,057
(670)	(391)
3,206	2,514
(27)	386
24	(32)
* 44	14
30	-
<u>12,986</u>	<u>17,548</u>
2,474	(1,510)
3,336	(7,013)
1,935	2,510
7,590	2,869
<u>15,335</u>	<u>(3,144)</u>
<u>28,321</u>	<u>14,404</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות  
שחרור מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות  
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו  
הפסד (רווח) הון  
שערוך (שחיקה) של השקעות לזמן קצר  
שחיקת הלוואות לזמן ארוך  
חלק העמותה בהפסדי תאגיד מוחזק

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים  
עליה בזכאים ויתרות זכות  
עליה בהכנסות מראש

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

\* מוין מחדש.

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 מסוף.

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) בפיזיותרפיה 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 הקריה האקדמית אונו (ע"ר).
- החברה הבת INTERNATIONAL BUSINESS DEVELOPMENT CENTER LLC - חברה בה לעמותה שליטה מלאה, אשר דוחותיה הכספיים אוחדו באופן מלא, עם דוחות העמותה עד ליום 30 בספטמבר 2015, בהקשר לכך ראה באור 5 ב'.
  - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
  - 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.

ו. 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

**באור 1 - כללי (המשך)**

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>10/14-9/15</u>	<u>10/15-9/16</u>	
	(0.50%)	(0.40%)	מדד המחירים לצרכן
	6.17%	(4.20%)	שער החליפין של הדולר
	(5.26%)	(4.56%)	שער החליפין של היורו
- ד. שווי מזומנים -
  - השקעות שנזילותן 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 ההוצאות הן למטרות פרסום ושיווק לקראת תחילת שנת הלימודים הקרבה, הוצאות אלה נרשמות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית.
- ו. 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.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

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 בגינת לעמותה קיימת מחוייבות.

העמותה בחרה ליישם את מודל העלות.

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

מבנים	%
ריהוט וציוד	4
כלי רכב	6
מחשבים וציוד אלקטרוני	15
ספרייה וכיתות לימוד	33-15
שיפורים במושכר	15-10
	10

א. 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 על 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.

3. הוצאות נדחות -

סכומים שהוצאו על ידי העמותה על מנת לפתח מסלולי לימוד נוספים על אלו הקיימים. ההוצאות מופחתות, עם הפעלת המסלולים החדשים.  
ההוצאות מופחתות על פני 10 שנים, לאור הערכת ההנהלה כי העלויות הנ"ל מניבות תועלת כלכלית לפרק זמן זה המהווה הפעלה מלאה של התוכנית.

ח. עלויות אשראי בגין נכסים כשירים -

היוון עלויות האשראי מתחיל כאשר מתחילות הפעולות להכנת הנכס הכשיר ומסתיים כאשר

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת הנכס הכשיר לשימושו 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 ו/או 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.

י. מלגות שנתנו -

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

יא. שימוש באומדנים -

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

יב. הצגה מחדש - הדוחות הכספיים של העמותה ליום 30 בספטמבר 2015 הוצגו מחדש, על מנת לשקף בהם למפרע תיקון בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד. להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים:

<u>דוח נכון ליום</u> <u>30.9.2016</u>	<u>הצגה מחדש</u> <u>(אלפי ₪)</u>	<u>דו"ח בעבר</u>	<u>מאזן ליום 30 בספטמבר 2015</u>
(7,215)	(1,830)	(5,385)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
49,302	1,830	47,473	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שלא יועדו

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
5,366	6,720	מזומנים בבנקים
70	70	פקדונות שקליים
<u>5,436</u>	<u>6,790</u>	

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
361	628	מקדמות לספקים
6,427	7,891	הוצאות מראש
247	224	הלוואות לעובדים ואתרים
<u>7,035</u>	<u>8,743</u>	

**באור 5 - השקעה בתאגידים מוחזקים**

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
400	448	השקעה בחברה מוחזקת (א)
		השקעה בחברה מאוחדת (ב)
1,110	-	השקעה בהון מניות
(846)	-	חלקה של העמותה בהפסדים
(198)	-	התאמות מתרגום דוחות כספיים
66	-	
466	448	

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

(ב) במסגרת יעוץ ושת"פ אקדמי בבניית תוכנית לימודים עבור Edinburgh Business School (EBS) ללימודי MBA של EBS באוקראינה, הקימה העמותה חברה בת מקומית המבצעת פעילות דמיניסטרטיבית לתמיכה בתוכניות הלימודים הנ"ל. עם סיום פעילות זו מכרה העמותה את החברה הבת בתמורה לסך של כ- 1 ש"ח.

**באור 6 - פקדונות לזמן ארוך**

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
835	854	פקדון בגין שכ"ד

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

**באור 7 - רכוש קבוע**

א. הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עקריות, והתנועה בהם לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016, הינו:

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	
78,317	19,648	1,861	24,628	12,335	42,826	179,615	עלות
5,135	2,233	-	3,031	327	1,947	12,673	עלות י.פ.
-	-	(1,123)	-	-	-	(1,123)	תוספות
83,452	21,881	738	27,659	12,662	44,773	191,165	גריעות
(12,597)	(9,807)	(765)	(20,245)	(10,389)	(20,727)	(74,530)	פחת נצבר
(3,159)	(1,072)	(184)	(2,234)	(606)	(3,317)	(10,572)	פתני"צ י.פ.
-	-	461	-	-	-	461	תוספות
(15,756)	(10,879)	(488)	(22,479)	(10,995)	(24,044)	(84,641)	גריעות
67,696	11,002	250	5,180	1,667	20,729	106,524	עלות מפתת ליום 30 בספטמבר 2016
65,720	9,841	1,096	4,383	1,946	22,099	105,085	עלות מפתת ליום 30 בספטמבר 2015

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

**באור 8 - רכוש בלתי מוחשי**

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
67	56
1,641	1,368
3,150	2,800
4,858	4,224

אתר אינטרנט

מוניטין בגין רישות 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**

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,213	17,891
8,888	5,883
(210)	(3,850)
17,891	19,924

**פיתוח מסלולי לימוד, נטו**

עלות נטו לתחילת שנה  
 עלויות שהצטברו במהלך השנה  
 הפחתה השנה  
 עלות נטו לסוף השנה

**באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
300	-
7,154	6,914
7,454	6,914

אשראי לזמן קצר מבנקים  
 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

**באור 11 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,143	5,320
7,526	336
12,669	5,656

חשבונות פתוחים  
 המחאות לפרעון

**באור 12 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,281	5,524
6,222	6,828
1,850	2,511
12,353	14,863

מוסדות בגין שכר  
 עובדים  
 הוצאות לשלם

**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

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
61,976	66,835
16,510	18,500
45,466	48,335

הכנסות מראש

בניכוי המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים**

א. תנאי ההצמדה

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
33,168	35,323

ללא הצמדה מבנקים

ב. ההלוואות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
7,154	6,914
6,797	6,935
19,218	21,474
26,015	28,409
33,169	35,323

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 הנ"ל, שאיננה מכוסה בהפקדות בביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה.

**באור 16 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

- א. שעבודים:  
העמותה שעבדה תקבולים עתידיים מחברות האשראי על מנת לקבל אשראי מבנקים.
- ב. ערבויות:  
העמותה מסרה ערבויות בנקאיות בסך 1,115 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 לנזק 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 לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. העמותה הפרישה בספריה סך של 20 אש"ח.
  - 4) הוגשה תביעה כנגד הקריה ע"י די"ר רפי גלברט בה לטענתו התחייבה הקריה לשכור את שירותיו לשנה אקדמית וביטלה את התחייבותה לאחר פתיחת שנת הלימודים, לטענתו נגרם לו אובדן השתכרות של שנה שלמה בסכום של 175 אש"ח. לפי דעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה. העמותה הפרישה בספריה סך של 20 אש"ח.

**באור 17 - הכנסות משכר לימוד, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
252,297	280,828	הכנסות משכר לימוד
(42,892)	(46,340)	בניכוי מלגות שנתנו *
<u>209,405</u>	<u>234,488</u>	

\* בהקשר לכך ראה באור 2

**באור 18 - הוצאות הוראה**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
103,246	115,636	שכר עבודה ונלוות (כולל מזכירות אקדמית)
5,443	6,719	שרותים לסטודנטים וסיוע לקהילה
5,236	5,993	בוחנים בחינות ואחרים
1,047	1,032	הדפסות וצילומים
1,030	1,288	אחזקת רכב מרצים
7,788	7,690	מחקר, השתלמויות ושת"פ אקדמי
210	3,850	הפחתת הוצאות נדחות
<u>124,000</u>	<u>142,208</u>	

**באור 19 - הוצאות תפעול**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,914	18,982	אחזקה כללית *
17,683	18,476	שכ"ד וארנונה
3,919	4,211	ספריה *
2,689	2,285	תקשורת, חשמל ודואר
5,069	5,111	מחשוב *
2,161	2,223	אחזקת רכב (כולל פחת)
9,266	10,388	פחת
<u>57,701</u>	<u>61,676</u>	

\* הסעיפים דלעיל כוללים שכ"ע.

**באור 20 - הוצאות שיווק**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,989	6,805	שכר עבודה ונלוות
9,336	9,938	פרסום, יחסי ציבור ותערוכות
<u>15,325</u>	<u>16,743</u>	

**באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,665	9,222	שכר עבודה ונלוות
1,268	1,271	יעוץ מקצועי
784	857	אחזקת רכב ונסיעות (כולל פחת)
1,631	1,512	גיוס תרומות
1,428	1,523	אחרות
<u>14,776</u>	<u>14,385</u>	

באור 22 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27	386
605	39
<u>578</u>	<u>425</u>

רווח הון  
הוצאות בגין שנים קודמות

הודעה בדבר תרומות שהתקבלו בעמותה בתקופה מאוקטובר 2015 עד ספטמבר 2016, שסכומן גבוה מ-20 אלפי ש"ח, לפי תקנות העמותות התשס"ג-2002

10/15-9/16  
ש"ח

466,550	קרן היסוד המגבית המאוחדת לישראל
208,315	הסוכנות היהודית לא"י-המגבית המאוחדת
200,000	קרן ותיקי אם המושבות
142,285	ג'ף לוי
71,705	דיוויד שיין
30,000	ברלינר יהודה ברוך
20,000	עו"ד טוטיאן דיקלה
30,907	אחרים *
1,169,762	סה"כ

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

הנספח אינו מהווה חלק מהדוחות הכספיים.