המרכז ללימודים אקדמיים
באור יהודה בע"מ - חל"צ

דוחות כספיים
ליום
30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

	דף
דוח רואי החשבון המבקרים	3
דוחות על המצב הכספי	4
דוחות על הפעילויות	5
דוחות על השינויים בנכסים, נטו	6
דוחות על תזרימי המזומנים	7
ביאורים על הדוחות הכספיים	8-14

* * *

ליואי שלוי קופ ושות' | רואי חשבון

שדרות רוטשילד 78
ת.ד. 14260
תל-אביב 61142

טל' 03 560 7002
פקס 03 560 7046
www.lsk-cpa.com

דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של **המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ** (להלן - החברה), לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלת החברה. אחריותינו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) למוסדות, ללא כוונת רוח ולתועלת הציבור.

ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 6 באפריל 2017.

משרדנו בירושלים:

בית אמות, קרית מדע 11, הרחובות
ת.ד. 45032, ירושלים 91450

טל' 02 548 5000
פקס 02 548 5001

	ביאור	30 בספטמבר 2016	2015
		אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים		3,741	9,514
פיקדונות	3	8,279	15,522
סטודנטים	4	78,769	81,578
חייבים ויתרות חובה	5	5,842	3,952
		96,631	110,566
נכסים לא שוטפים			
סטודנטים	6	43,260	54,991
הלוואה	7	3,964	396
רכוש קבוע	8	15,800	18,715
רכוש אחר	9	14,661	17,431
		77,685	91,533
		174,316	202,099
התחייבויות שוטפות			
אשראי מתאגידים בנקאיים	10	29,025	27,577
ספקים ונותני שירותים	11	6,043	*3,897
זכאים ויתרות זכות	12	80,614	*136,408
		115,682	167,882
התחייבות לא שוטפת			
הלוואות מתאגידים בנקאיים	13	66,460	21,577
שכר לימוד מראש	12	23,206	51,923
שקים לפירעון		3,675	-
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	14	382	472
		93,723	73,972
שיעבודים והתקשרויות	17		
נכסים נטו			
הון המניות	15	1	1
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
לשימוש לפעילות (גירעון)		(65,551)	(75,902)
ששימשו לרכוש קבוע		30,461	36,146
		(35,090)	(39,756)
		(35,089)	(39,755)
		174,316	202,099

* מוין מחדש.

אלי בן לולו	**מאיר וידל**	**יניב פוגל**
יו"ר הדירקטוריון	מנכ"ל	דירקטור

תאריך אישור הדוחות: 6 באפריל 2017.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
		2016	2015
		אלפי ש"ח	
הכנסות משכר לימוד		107,710	111,649
עלות הפעילות			
משכורות והוצאות נלוות		47,915	52,345
קרן מחקר		1,162	1,088
שכר דירה ואחזקה		11,818	11,202
ספרים, תרגום וייעוץ אקדמי		4,070	3,430
מחשוב ותקשורת		1,892	1,958
אחזקת כלי רכב		697	613
פחת והפחתות		4,129	6,318
		71,683	76,954
הוצאות שיווק ומכירה			
משכורות והוצאות נלוות		4,087	3,934
טלפון ותקשורת סלולארית		131	156
פרסום והדפסות		7,660	7,867
אחזקת כלי רכב		136	138
		12,014	12,095
הוצאות הנהלה וכלליות			
משכורות והוצאות נלוות		4,668	5,182
שירותים מקצועיים		2,069	2,427
ביטוח, משרדיות, טלפון ודואר		551	580
כבודים, מתנות ושונות		189	110
נסיעות לחו"ל		25	14
נסיעות ואחזקת כלי רכב		58	95
השתתפות אחר בהוצאות		-	(577)
פחת והפחתות		2,748	2,708
		10,308	10,539
סך הוצאות		94,005	99,588
עודף הכנסות על הוצאות לפני מימון		13,705	12,061
הוצאות מימון, נטו	16	(8,170)	(5,837)
עודף לפני הוצאה אחרת		5,535	6,224
הכנסות (הוצאות) אחרות			
רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע		8	(56)
הוצאות בגין שנים קודמות		(877)	-
עודף לשנה		4,666	6,168

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	לפעילות	לרכוש קבוע	סה"כ
	אלפי ש"ח		
יתרה ליום 1 באוקטובר 2014	(89,361)	43,437	(45,924)
תוספות (גריעות) במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015			
עודף נקי לשנה	6,168	-	6,168
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר	(2,231)	2,231	-
רכוש קבוע שנגרע	456	(456)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	9,066	(9,066)	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015	(75,902)	36,146	(39,756)
תוספת (גריעות) במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016			
עודף לשנה	4,666	-	4,666
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר	(1,406)	1,406	-
רכוש קבוע שנגרע	214	(214)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	6,877	(6,877)	-
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016	(65,551)	30,461	(35,090)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
עודף לשנה	4,666	6,168
התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת והפחתות	6,877	9,066
(ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	(90)	2
רבית והפרשי הצמדה על הלוואות לזמן ארוך, נטו	(118)	(441)
(רווח) הפסד הון ממימוש רכוש קבוע	(8)	56
הוצאות שכר דירה כנגד הלוואה	-	1,663
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
ירידה ביתרות חוב סטודנטים (לזמן קצר ולזמן ארוך)	14,540	12,311
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה	(1,890)	289
עליה (ירידה) בספקים ובנותני שירותים	2,146	(1,074)
ירידה בזכאים שונים (לזמן קצר ולזמן ארוך)	(28,955)	(22,287)
	(7,498)	(415)
מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת	(2,832)	5,753
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת רכוש קבוע	(1,382)	(2,137)
תמורה ממימוש רכוש קבוע	222	400
השקעה ברכוש אחר	(24)	(94)
פיקדונות	7,243	(5,135)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה	6,059	(6,966)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי	76,400	35,400
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי	(26,949)	(27,059)
הלוואה שניתנה (למשכיר מקרקעין)	(4,000)	-
פירעון הלוואה שניתנה (למשכיר מקרקעין)	433	-
אשראי מתאגיד בנקאי	(3,003)	(998)
חב' ממנות,נטו	(51,881)	(3,043)
מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימון	(9,000)	4,300
(ירידה) עליה במזומנים ובשווי מזומנים	(5,773)	3,087
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	9,514	6,427
מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	3,741	9,514

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

החברה הינה חברה פרטית לתועלת הציבור אשר הוקמה למען מטרות ציבוריות בלבד וחלוקת רווחים בין בעלי המניות אסורה (חברה לתועלת הציבור - ללא כוונת רווח) ומטרותיה העיקריות - להקים, לקיים ולנהל מוסד להשכלה גבוהה, שבו יחידות הוראה, לימוד ומחקר, הכשרה והענקת תארים אקדמיים, בכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה.

כמפורט בתקנונה, תפנה החברה את כל רווחיה העתידיים לקידום מטרותיה הציבורית כמפורט לעיל. היה והחברה תפורק ו/או תחוסל פעילותה, יועברו עודפי הרכוש שיהיו בחברה, באם יהיו כאלה, למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה,לפי בחירת המייסדים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

1. מוסד ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. בגילוי הדעת ובתקן נקבע, כי יש לאמץ את הגישה הכוללנית ולפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת, כאשר ההגבלות, מקבלות את ביטוין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד.

על פי גילוי הדעת והתקן דלעיל, הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס הצבירות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים במוסדות ללא כוונת רווח.

2. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 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 נומינלי, שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים, שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים, שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחברה הוקמה ביום 20 באפריל 2005 והחלה את פעילותה ביום 1 באוקטובר 2007, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים נומינליים הזהים לסכומים מדווחים.

ב. שיעור עליית מדד המחירים לצרכן ושערי חליפין של מטבע חוץ

להלן פרטים על השינויים במדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

	1.10.15-30.9.2016	1.10.14-30.9.2015
	%	
מדד המחירים לצרכן	(0.40)	(0.50)
שערי חליפין היציגים של:		
דולר של ארה"ב	(4.21)	6.17
אירו	(4.56)	(5.27)

ג. הערכת נכסים והתחייבויות

(1) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו בהסכמים.

(2) יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללו לפי "שערים יציגים" כפי שפורסמו על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פיקדונות שאינם מוגבלים בשימוש, אינם משועבדים ושהתקופה עד למועד פדיונם, בעת הפקדתם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות, שלדעת הנהלת החברה, גבייתם מוטלת בספק.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. רכוש קבוע

1. מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

	%
שיפורים במושכר וזכויות בחניון	10
ריהוט וציוד משרדי	6-15
מחשבים	25 ; 33.33
ספרים ותרגומים	25
כלי רכב	15

ז. רכוש אחר

תוכנות מחשב

נכסי החברה כוללים מערכות מחשב המורכבות מחומרה ותוכנות. תוכנות המהוות חלק אינטגרלי מחומרה, אשר אינה יכולה לפעול ללא התוכנות המותקנות עליה, מסווגות כרכוש קבוע. לעומת זאת, רישיונות לתוכנות העומדות בפני עצמן ומוסיפות פונקציונליות נוספת לחומרה, מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכס שהינו כ-3 שנים.

תוכניות לימודים

תוכניות לימודים במקצועות מדעי המחשב ומערכות מידע. הפחת בגין תוכניות הלימודים, נזקף לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכס שהינו כ-6 שנים. טרם החלו בהפחתה.

ח. התחייבות לחופשה

ההתחייבות לחופשה מחושבת על בסיס השכר האחרון של העובדים, בתוספת הוצאות סוציאליות מתאימות.

ט. הכרה בהכנסות

החברה מכירה בהכנסות משכר לימוד על פני תקופת הלימודים.

י. מלגות

המלגות, הניתנות מסיבות חברתיות וסוציואקונומיות, נכללות כהפחתה משכר הלימוד של הסטודנטים מקבלי המלגה.

יא. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

יב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים פיננסיים: מזומנים ושווי מזומנים, סטודנטים (לזמן קצר ולזמן ארוך) וחייבים וכן התחייבויות פיננסיות של: אשראי מתאגידים בנקאיים (לזמן קצר ולזמן ארוך), ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות (לזמן קצר ולזמן ארוך). השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של עיל אינו שונה באופן מהותי מערכם הפנקסני.

יג. תקן חשבונאות מספר 29

בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 - "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)" (להלן - התקן).

בהתאם לתקן זה, חברות הכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנות חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקני IFRS, החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008. חברות אלו וחברות אחרות, יכולות לאמץ מוקדם את תקני IFRS ולערוך את דוחותיהן הכספיים, בהתאם לתקני IFRS החל מהדוחות הכספיים המתפרסמים לאחר 31 ביולי 2006.

לתקני IFRS כללים שונים מכללי החשבונאות בישראל, לגבי הכרה ומדידה של נכסים והתחייבויות, מתכונת הדיווח ודרישת הגילוי. להבדלים אלה בכללים יכולה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה.

החברה בחרה, בשלב זה, שלא לאמץ את תקני ה-IFRS.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יד. תקן חשבונאות מספר 32

בחודש יולי 2009 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SMEs) (להלן-התקן או תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות). התקן מיועד לשימושן של ישויות קטנות ובינוניות (SMEs) שהן ישויות שמפרסמות דוחות כספיים המיועדים לכל, אך אין להן מחויבות ציבורית (Public accountability).

ישויות שאין להן מחויבות ציבורית הן ישויות שניירות הערך שלהן אינם נסחרים בשוק ציבורי ושהן אינן מתזיקות בנכסים בתפקיד נאמן עבור קבוצה רחבה של חיצוניים כחלק העיקרי מליבת העסקים שלהן.

בעקבות כך, בחודש דצמבר 2009 פרסמה הועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הצהרה לפיה קיימת מגמה לחייב ישויות קטנות ובינוניות לפרסם את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקן האמור, בכפוף לסייגים אפשריים שיקבעו, ככל הנראה החל משנת 2015.

לאור הצהרת הכוונות כאמור לעיל, ועל מנת לעודד ישויות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי התקן, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בחודש יולי 2010 את תקן חשבונאות מספר 32 - "מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SMEs)" (להלן - תקן 32), המאפשר אימוץ וולנטרי של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות, בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2011.

תקן 32 אינו מבטל את תקן חשבונאות מס 29 (ראה סעיף קודם), כך שישות קטנה או בינונית תהיה רשאית, החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2011, לאמץ באופן וולונטרי את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות או את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המלאים (Full IFRS).

בשלב זה החליטה החברה, שלא לאמץ את היישום המוקדם של התקן.

טו. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 (להלן - התקן), נדרשת החברה להציג דוח על הרווח הכולל ובו יוצגו, בנוסף להכנסות וההוצאות שהוכרו בתקופה בדוח רווח והפסד, גם פריטי ההכנסות וההוצאות אשר בעבר נזקפו ישירות להון העצמי (פריטי הרווח הכולל האחר). פריטי הרווח הכולל האחר כוללים, בין היתר, שינויים בקרן הערכה מחדש של הרכוש הקבוע ושל נכסים בלתי מוחשיים, רווחים והפסדים שנובעים מתרגום הדוחות הכספיים של פעילות חוץ, הפרשי שער הנובעים מהתחייבות במטבע חוץ, המהווה גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ וכן השפעות המס המתייחסות, תוך ייחוס מתאים בין חלק החברה לבין זכויות המיעוט. החברה אימצה הצגת הדוח על הרווח הכולל כדוח אחד.

כמו כן, התקן קבע תנאים לסיווג הנכסים וההתחייבויות במאזן כנכסים והתחייבויות שוטפים. נכס או התחייבות יסווגו כשוטפים, בין היתר, אם היישות מצפה לממש, לצרוך או לסלק אותם במהלך המחזור התפעולי הרגיל שלה.

התקן יושם למפרע החל מיום 1 בינואר 2014.

בנוסף תיקן התקן את תקן החשבונאות מספר 7 אירועים לאחר תאריך המאזן, כך שבוטלה הדרישה להציג דיבידנד שהוכרז לאחר תאריך המאזן כמרכיב נפרד של ההון העצמי, וכן את תקן החשבונאות מספר 8 פעילויות מופסקות, כך שאם "אירוע הגילוי הראשוני" מתרחש לאחר תאריך המאזן, בדוחות הכספיים יינתן גילוי בלבד בדבר האירוע, ללא סיווג של מרכיבי הפעילות המופסקת לשורה נפרדת בדוחות הכספיים.

ליישום תיקוני תקנים מספר 7 ומספר 8, אין כל השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

טז. תקן חשבונאות מספר 35 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

תקן חשבונאות 35 (להלן - התקן) קובע את הקריטריונים לבחירה ושינוי של מדיניות חשבונאית, וכן את הטיפול החשבונאי והגילויים הנדרשים לגבי שינויים במדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים ותיקוני טעויות. התקן קובע, בין היתר, כי שינוי במדיניות חשבונאית, הנובע מישום לראשונה של תקן חשבונאות או הבהרה, שאין בהם הוראות מעבר ספציפיות, או שינוי יזום במדיניות חשבונאית (כאשר הוא מותר על פי הקריטריונים שנקבעו בתקן) יטופל בדרך של ישום למפרע, ולא בדרך של השפעה מצטברת לתחילת התקופה אלא אם כן הדבר אינו מעשי.

התקן יושם למפרע החל מיום 1 בינואר 2014.

ליישום התקן אין כל השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

ביאור 3 - פיקדונות

פיקדונות שוטפים בתאגיד בנקאי, נושאים ריבית ומשועבדים להבטחת אשראי מהתאגיד הבנקאי.

ביאור 4 - סטודנטים

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
הוראות קבע, המחאות לגביה וכרטיסי אשראי	116,411	131,984
חובות פתוחים	5,618	4,585
	122,029	136,569
מוצג		
רכוש שוטף	78,769	81,578
חובות לזמן ארוך	43,260	54,991
	122,029	136,569

שיעבודים, ראה ביאור 17א.

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
עובדים	25	43
בעלי מניות	1	1
מוסדות	36	36
הוצאות מראש	5,514	3,703
חייבים שונים	266	169
	5,842	3,952

ביאור 6 - חובות סטודנטים לזמן ארוך

	אלפי ש"ח
הוראות קבע, המחאות לגביה, כרטיסי אשראי וחובות פתוחים, לפירעון בשנים:	
2017/2018	33,430
2018/2019	9,211
2019/2020 ואילך	619
	43,260

ראה גם ביאור 4.

שיעבודים, ראה ביאור 17א

ביאור 7 - הלוואה

למשכיר מקרקעין - הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן.

ביאור 8 - רכוש קבוע

	שיפורים במושכר	זכויות בחניון	ריהוט וציוד	ספרים ותרגומים	מחשבים	כלי רכב*	סך-הכל 30 בספטמבר 2016	2015
	אלפי ש"ח							
עלות								
יתרה לתחילת השנה	31,201	4,620	9,801	12,739	15,380	1,694	75,435	73,994
תוספות	444	-	200	131	186	421	1,382	2,137
גריעות	-	-	-	-	-	(375)	(375)	(696)
יתרה לסוף השנה	31,645	4,620	10,001	12,870	15,566	1,740	76,442	75,435
פחת שנצבר								
יתרה לתחילת השנה	20,267	4,579	4,536	12,535	14,259	544	56,720	50,683
זקיפת פחת	2,053	41	800	135	796	258	4,083	6,277
גריעות	-	-	-	-	-	(161)	(161)	(240)
יתרה לסוף השנה	22,320	4,620	5,336	12,670	15,055	641	60,642	56,720
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016	9,325	-	4,665	200	511	1,099	15,800	18,715
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2015	10,934	41	5,265	204	1,121	1,150	18,715	

שיעבודים, ראה ביאור 17א.

ביאור 9 - רכוש אחר

	30 בספטמבר 2016	2015
	אלפי ש"ח	
תוכנות מחשב ותוכניות לימודים		
עלות		
יתרה לתחילת השנה	22,517	22,423
תוספות	24	94
יתרה לסוף השנה	22,541	22,517
פחת שנצבר		
יתרה לתחילת השנה	5,086	2,297
זקיפת פחת	2,794	2,789
יתרה לסוף השנה	7,880	5,086
עלות מופחתת	14,661	17,431

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים

	30 בספטמבר 2016	2015
	אלפי ש"ח	
הלוואות מתאגידים בנקאיים*	2,000	5,003
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך, ביאור 13	27,025	22,574
	29,025	27,577

* נושאות רבית בשיעור שנתי של פריים + 1.55%.

ביטחונות, ראה ביאור 17א.

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
חשבונות פתוחים	4,959	2,628
המחאות לפירעון	1,084	*1,269
	6,043	3,897

* מוין מחדש.

ביאור 12 - זכאים ויתרות זכות

	30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
המרכז האקדמי כרמל בע"מ (חל"צ)**	248	*3,332
ש.א.א. רשת מכללות בע"מ (להלן - ש.א.א.) חברה מממנת**	-	*55,041
החמאות לפירעון	2,333	*513
שכר לימוד מראש (ראה גם לזמן ארוך)	72,995	71,704
מוסדות	1,314	*1,456
עובדים ומוסדות בגין שכר	2,938	3,167
התחייבות לחופשה והבראה	498	536
הוצאות לשלם	288	659
	80,614	136,408

* מוין מחדש.

** יתרות לא צמודות, נושאות רבית בשיעור שנתי של 9.5%.

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. ההרכב

	שיעורי	30 בספטמבר	
	רבית	2016	2015
	%	אלפי ש"ח	
הלוואות לא צמודות*	פריים+1.5 -3.1; 3.05; 4.25	78,832	34,982
הלוואות צמודות	2.82-3.45	14,653	9,169
		93,485	44,151
בניכוי - חלויות שוטפות, ביאור 10		27,025	22,574
		66,460	21,577

* בהתאם לדרישת המועצה להשכלה גבוהה, פרעה החברה את מלוא ההלוואה מהחברה המממנת (ש.א.א) באמצעות הלוואות מתאגיד בנקאי (51 מיליון ש"ח), לתקופה של 10 שנים, החל מ-13 בספטמבר 2016. ההלוואות נושאות רבית בשיעור שנתי של 3.05% ו-3.1%.

ב. מועדי פירעון

2016/17 - חלויות שוטפות	27,025
2017/18	21,203
2018/19	45,257
	66,460
	93,485

ביטחונות - ראה ביאור 17א.

אמות מידה פיננסיות

בקשר להלוואות שהתקבלו, התחייבה החברה לעמוד באמות מידה פיננסיות ואחרות. נכון ליום 30 בספטמבר 2016 עומדת החברה באמות המידה שנקבעו לה כאמור.

ביאור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

על עיקר עובדי החברה, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על פיו הפקדותיה השוטפות של החברה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור.
ההתחייבות הרשומה מתייחסת לעובדים שלא חלים עליהם תנאי סעיף 17א.
ההתחייבות הרשומה מתייחסת לעובדים שלא חלים עליהם תנאי סעיף 14 ולעובדים שטרם הושלמו עבורם ההפקדות במלואן.

ביאור 15 - הון המניות

ההרכב ליום 30 בספטמבר 2016 ו-2015:

	רשום	מונפק ונפרע
	מספר המניות	
מניות רגילות בנות 1 ש"ח	2,500	1,250

ביאור 16 - (הוצאות) הכנסות מימון, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2015
	אלפי ש"ח	
רבית ל-חב' ממנות, ראה גם ביאור 17ב1	(6,433)	(4,569)
רבית והוצאות בנק	(1,737)	(1,514)
הכנסות רבית	-	246
	(8,170)	(5,837)

ביאור 17 - שיעבודים והתקשרויות

1. שיעבודים

בהתאם למקובל במערכת הבנקאית, רשמה החברה שיעבוד שוטף על כל השטרות והכספים שימסרו לתאגיד הבנקאי וכן שיעבודים קבועים על פיקדונות וכלי רכב..

2. דמי שכירות

החברה מימשה את זכותה להארכת תקופת השכירות ל-10 שנים נוספות, החל מיום 1 בנובמבר 2015. דמי השכירות מסתכמים לסך 150 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ לחודש.

ביאור 18 - מסים על הכנסה

החברה מסווגת כמוסד ללא כוונת רווח לצרכי מס ערך מוסף ולצרכי מס הכנסה, אשר הכנסותיו פטורות ממס, בהתאם להוראות סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
לחברה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2015.

* * *

ליואי שלוי קופ ושות' | רואי חשבון

שדרות רוטשילד 78 | טל' 03 560 7002
ת.ד. 14260 | פקס 03 560 7046
תל-אביב 61142 | www.lsk-cpa.com

המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ

דוח רווח והפסד מתואם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2016

		ש"ח
עודף -	לשנה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2016, לפי דוח על הפעילות המצורף	4,666,000
פחות -	הכנסות בניכוי הוצאות	4,666,000
		-

בשם ההנהלה:

.....

אישור רואי החשבון

ביקרנו את דוח ההתאמה של **המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ**, לשנת המס 2016, המתאמת את העודף, לשנה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2016, לסכום העודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) התשל"ב - 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

אנו מאשרים שלפי דעתנו ובכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

ליואי את ליואי
רואי חשבון

משרדנו בירושלים:

בית אמות, קרית מדע 11, הרחובות | טל' 02 548 5000
ת.ד. 45032, ירושלים 91450 | פקס 02 548 5001

ליואי שלוי קופ ושות' | רואי חשבון

שדרות רוטשילד 78
ת.ד. 14260
תל-אביב 61142

טל' 03 560 7002
פקס 03 560 7046
www.lsk-cpa.com

6 באפריל 2017

לכבוד
פקיד השומה תל-אביב 5
תל-אביב

א.נ.,

הנדון: **המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ**
<u>הוצאות עודפות לשנת המס 2016</u>

כרואי החשבון של החברה הנ"ל, הננו לדווח בזה, כי בהתאם לחשבונות החברה לשנה הנ"ל, אשר בוקרו על ידינו, היא שלמה כמקדמות על חשבון הוצאות עודפות סך 66,814 ש"ח.

בכבוד רב,
ליואי את ליואי
רואי חשבון

משרדנו בירושלים:

בית אמות, קרית מדע 11, הרחובות טל' 02 548 5000
ת.ד. 45032, ירושלים 91450 פקס 02 548 5001

רשות המסים בישראל **טופס 1215** **(לרבות טופס 1215א)**	**דין וחשבון על הכנסות והוצאות מוסד ציבורי** **בשנת המס 2015** (סמן/י √ במשבצת המתאימה)

תאריך הגשת הדו"ח

חותמת המשרד

חלק ראשון - כללי

נספחים לדוח	מצורף	לא רלוונטי
1. מאזן דוח הכנסות והוצאות ודוחות אחרים עפ"י תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ז-1997	☐	
2. טופס 1216 - פרטים על נכסים	☐	☐
3. טופס 1217א - תרומות בשווה כסף שהתקבלו מאדם אחר	☐	☐
4. טופס 1217ב - תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר	☐	☐
5. טופס 1269א - דיווח על הכנסה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה	☐	☐
6. טופס 1385 - דיווח על עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א	☐	☐
7. טופס 1254 - דיווח על החזר הוצאות למתנדבים	☐	☐
8. טופס 1227 - הצהרה בדבר דרישת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס	☐	☐

א. פרטים על המוסד

השם הרשום	מספר תיק ניכויים	מספר תיק במס הכנסה
המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ - חל"צ	925292724	513677575
תיאור תחומי הפעילות של המוסד	כתובת דואר אלקטרוני	

	עיר	רחוב	מספר בית	מיקוד	מספר טלפון
כתובת המוסד	אור יהודה	המנוף 13			03 735450
הכתובת בו מוחזקת מערכת החשבונות					
הכתובת למשלוח דואר					מספר פקס

המוסד הוא:
☐ מכון מחקר ☐ מכון מחקר תורני
☐ אחר

המטרות הציבוריות של המוסד
03
01 דת 02 תרבות 03 חינוך 04 מדע 05 בריאות 06 סעד 07 ספורט 08 עידוד התיישבות
09 מטרה אחרת שאושרה ע"י שר האוצר (פרט/י)

מועסקים בשכר		מתנדבים במוסד			
מספר מועסקים		מספר מתנדבים		מספר חברי האסיפה הכללית	
מספר משרות		סה"כ שעות התנדבות		מספר הנהנים משירותי המוסד	

ב. פרטים על גופים בהם יש שליטה כהגדרתה בסעיף 9(2) לפקודה

מספר החברה/העמותה	שם	כתובת	משרד השומה בו מתנהל התיק	סמכות למנות מנכ"ל	% ברווחים	% בכח ההצבעה
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		

ג. פרטים על גופים קשורים, חברי הנהלה, מנהלי המוסד וקרוביהם[1] וסכומים שהמוסד שילם או זקף לזכותם בשנת המס

מספר זהות/ תיק	שם מלא	מהות הקשר[2]	סכום ההלוואה	תקופת ההחזר בחודשים	שיעורי ריבית שנתיים	סכומים ששולמו: משכורת שנתית	סכומים ששולמו: תשלומים אחרים[3]

נזקפו הכנסות בשל טובות הנאה כלשהן לעובדי המוסד, כאמור בסעיפים 2(2) ו-3(ט) לפקודת מס הכנסה
☐ כן פרט/י ☐ לא

(1) קרוב - כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודת מס הכנסה (2) פרט/י מהות הקשר: גוף קשור, חבר הנהלה, מנהל המוסד, קרוב (3) מענקים, דמי ניהול וכיוצ"ב

(1.2016 - ע"נ, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מערכת ל

מספר תיק

חלק שני - פעילות פטורה ממס

ד.תקבולים והכנסות פטורות (לא כולל הכנסות הוניות)

1. הקצבות והשתתפויות	מהמדינה	401	
	מרשויות מקומיות	402	
	מאחרים	403	
	סה"כ	404	
2. תרומות (לרבות תרומות בשווה כסף/נספח מספר 2 טופס 1217א)	בארץ	405	
	מחו"ל	406	
3. הכנסות מריבית, דיבידנד והפרשי הצמדה		407	
4. הכנסות מהשכרה		408	
5. הכנסות מדמי חבר		409	
6. הכנסות מפרסום		410	
7. תמורה ממכירות ומתן שירותים		411	1: 7,210,000
8. אחרות (הקשורות במישרין למטרה הציבורית של המוסד)		412	
9. סה"כ הכנסות		413	10,718,000

ה.הוצאות שוטפות (לא כולל הוצאות הוניות)

10. תרומות, והשתתפויות שנתנו לאדם אחר (פרט/י הסכומים בנספח מספר 3 - טופס 1217ב)	לתאגידים	414	
	ליחידים	415	
	מלגות	451	
	סה"כ	416	
11. שכר עבודה והוצאות נלוות		417	56,670,000
12. הוצאות הנהלה וכלליות		418	564,000
13. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה		419	8,170,000
14. הוצאות שכירות		420	
15. הוצאות אחרות (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		421	32,570,000
16. החזר הוצאות למותנדבים (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		446	
17. סה"כ הוצאות שוטפות		422	103,050,000
סה"כ גרעון/עודף (17-9)		423	16,669,000

ו. הכנסות והוצאות מפעולות הוניות (לא כולל נדל"ן)

18. הכנסות הוניות (תמורה ממכירת רכוש קבוע)		424	
19. מספר עסקאות מכירה		425	
20. הוצאות הוניות (בגין רכישת רכוש קבוע)		426	
21. מספר עסקאות רכישה		427	

ז. עסקאות לעניין מס שבח, מס רכישה

22. מכירות נדל"ן	שווי מכירה	428	
	מס שבח שחוייב	429	
23. רכישות נדל"ן	שווי רכישה	431	
	מס רכישה שחוייב	432	

ח. הוצאות עודפות בשיעור מס של 90%

24. הוצאות עודפות בשנת המס		433	74,238
25. מקדמות ששולמו ע"ח הוצאות עודפות		434	66,814

ט. מס שכר

26. סך הוצאות שכר החייבות במס שכר		435	4,410,323
27. מס שכר ששולם		436	813,547

י. עסקאות חייבות במע"מ

28. מחזור עסקאות	ללא מע"מ	438	
	מע"מ ששולם	439	
29. מחזור חייב לפי תקנה 6א לתקנות מע"מ	ללא מע"מ	440	
	מע"מ ששולם	441	
30. ייבוא טובין ושירותים לישראל	ללא מע"מ	447	
	מע"מ ששולם	448	
31. עסקת אקראי	ללא מע"מ	449	
	מע"מ ששולם	450	

יא. הכנסות נוספות שלגביהן אין המוסד פטור ממס לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה (סמן/י 1 = כן 0 = לא)

32. מכירת שירותים ונכסים	442	
33. ריבית הפרשי הצמדה ודיבידנד מחברה שבשליטת המוסד (שליטה כהגדרתה בסעיף 9 (2) לפקודה)	443	
34. הכנסות מריבית צבורה עפ"י סעיף 3 (ח) לפקודה (טופס 1269א)	444	
35. הכנסה אחרת חייבת במס	445	

לשימוש המשרד

הערות להמשך טיפול

לשימוש המשרד	קוד סוג חברה	שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדו"ח	סמל הנמקה	קנס גירעון	מפקח	סעיף שומה	שנת מס	ב	ס	מ	מספר תיק
	4 018					0 0			0 0	2 0 1 5				

חלק שלישי - פעילות חייבת במס (טופס 1215א)

יב. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים עפ"י כל דין)

רגילה בשיעור של 26.5%	020	
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25%	024	
הכנסה החייבת במס בשיעור של 35% לרבות ריבית לפי סעיף 3(ח)	021	
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח	מקור	
	סכום	
	שיעור	

יג. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מני"ע	028	
סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	027	
סכומי מכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	029	

יד. הפסדים

הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה		286	
הפסדים להעברה לשנת המס 2016	הפסד מעסק	086	
	הפסד מנכס בית	126	
	הפסד הון שלא קוזז	225	

טו. מחזור (ללא מע"מ), רווח גולמי ומלאי

מחזור עיסקי (ללא מע"מ) בשנת המס	094	
סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	088	
שווי המלאי לתום שנת המס	097	

טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים _____ אישורים)	070	
הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי ס' 20 א (שלא בתחום מפעלך)	105	
סכומים אחרים שנוכו מההכנסה על-פי הדין (יש לציין סעיף חוק ולצרף תחשיב)	184	
הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב	072	

יז. סה"כ תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור מהמוסד (מצורפים _____ אישורים)	010	
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2015 (מצורף אישור)	012	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2014 וטרם קוזזו מהמס(4)	113	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס(4)	013	
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום את הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011	

יח. חשבונות בנק

ההחזר מס אם מגיע, יועבר לחשבון בנק זה של המוסד
בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתה מתאימה

277	מספר חשבון	278	סמל סניף	סמל בנק

חשבונות בנק נוספים

מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק	מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק	מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק

יט. הצהרת מנהלי המוסד

הריני מצהיר/ה שאין למוסד תקבולים, הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

	תאריך	שם	מספר זהות	תפקיד	חתימה
1.	26/04/2017	[illegible]	054525480	[illegible]	
2.					

המרכז ללימודים אקדמיים
באור יהודה בע"מ-חל"צ

כ. פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע	שם המסייע/ת	מקצוע
[illegible]		
[illegible] (ללא מיקוד)	טלפון	מספר עוסק מורשה

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

[illegible]

תאריך | חתימה

122	הוגש -1 כן -2 לא	014	-01 שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות -02 שדה 012 גדול משדה 072 -12 שני המצבים לעיל מתקיימים	015	115
עודפות טופס 1227		ניכויים במקור גבוהים מההכנסות		חודש מאזן	מספר חדשים בשנת המס

045		046	
הכנסה חריגה		מס חריג	

הערות:

אושר ונבדק ע"י

שם רכז/נתב	תאריך	חתימה

לשימוש המשרד

(4) **חובה** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227

סודר	שם פרטי	שם משפחה	מס' זהות	תפקיד	דואר אלקטרוני	תעריף לישיבה	צורת התשלום	הערה
1	אלי	בן לולו	06145754-5	יו"ר	elibenlu@gmail.com	₪ 1,230	העברה בנקאית	
2	אורי	ילוז	05199021-6	דירקטור	uriyal@netvision.net.il	₪ 990	צק	
3	נעם	הדדי	05617594-6	דירקטור	miko1959@gmail.com	₪ 990	צק	
4	עמי	שמואל	06839162-2	דירקטור	elikum@013.net	₪ 990	צק	
5	יותם	שוורצבד מנ	05769579-3	דירקטור	yotam.schvartzbard@kuehne-nagel.com	₪ 990	צק	
6	רמי	הרשקוביץ	05573331-5	דירקטור	noa-12@012.net.il	₪ 990	צק	
7	ענת	זכריה	02805441-9	דירקטור	einat8@netvision@net.il	₪ 990	צק	
8	ראובן	כהן	05504880-5	דירקטור	re@crd.co.il	₪ 990	חשבונית חברה	להוסיף מע"מ
9	רן	גורליק	05678947-2	דירקטור	ran@rekafim.co.il	₪ 990	חשבונית אישית	להוסיף מע"מ
10	אלי	רזניק	05868376-4	דירקטור	elir@h-6.co.il	₪ 990	צק	

טופס פתח מרוכז - מס הכנסה נומינלי

פתח מחודש : אוקטובר(10) חודש: ספטמבר(12)

סיכום לפי :קבוצה

פרטי הנכס				מחיר הנכסים			נתוני הפתח - מס הכנסה(נומינלי)				
					עלות						
מספר נכס	תאור	תאריך רכישה / תאריך הפעלה	תאריך מכירה / תמורה ממכירה	פתיחה מענקים	שינויים קיזוז 96	סה"כ עלות	פתח שנצבר לתחילת התקופה	אחוז הפחת	פחת לתקופה	סה"כ פחת	יתרה להפחתה
סה"כ קבוצה :	1 - ריהוט וציוד		5,000	9,745,690	199,989	9,945,679	4,509,838		768,209	5,278,047	4,667,633
סה"כ קבוצה :	2 - מחשבים			15,380,552	188,755	15,569,307	14,258,123		796,964	15,055,087	514,220
סה"כ קבוצה :	3 - תוכנות			8,847,949	34,278	8,882,227	5,085,857		2,794,026	7,879,883	1,002,344
סה"כ קבוצה :	4 - שיפורים במושכר			16,721,137	74,880	16,796,017	14,981,520		599,079	15,580,599	1,215,418
סה"כ קבוצה :	5 - ספרים ותרגומים			12,739,108	130,980	12,870,088	12,535,211		135,401	12,670,612	199,476
סה"כ קבוצה :	6 - חניון אור יהודה			4,620,000		4,620,000	4,579,036		40,964	4,620,000	
סה"כ קבוצה :	7 - ש. במושכר - היוצרים 5			1,893,532		1,893,532	1,149,109		187,777	1,336,886	556,646
סה"כ קבוצה :	8 - ש. במושכר - היוצרים 2			4,002,920		4,002,920	2,239,415		395,249	2,634,664	1,368,256
סה"כ קבוצה :	9 - ש. במושכר - התעשיה 16			218,514		218,514	199,221		19,293	218,514	
סה"כ קבוצה :	10 - כלי רכב הנהלה			1,693,889	420,275	2,114,164	544,379		257,850	802,228	1,097,618
סה"כ שנמכר	מענק:(0)	שחלוף:(0)	222,000	375,367	(0)	375,367	136,227		24,823	161,050	(0)
יתרה	מענק:(0)	שחלוף:(0)		1,318,522	420,275	1,738,797	408,152		233,027	641,179	1,097,618
סה"כ קבוצה :	11 - ציוד			212,162		212,162	28,729		31,875	60,603	151,559
סה"כ קבוצה :	12 - שיפורים במושכר - חאן הדר			8,207,450	366,818	8,574,268	1,694,937		851,437	2,546,374	6,027,894
סה"כ קבוצה :	13 - תוכניות לימודים			13,668,842		13,668,842					13,668,842
סה"כ				97,951,745	1,415,975	99,367,720	61,805,374		6,878,123	68,683,497	30,469,906
סה"כ שנמכר	מענק:(0)	שחלוף:(0)	227,000	375,367	(0)	375,367	136,227		24,823	161,050	(0)
יתרה	מענק:(0)	שחלוף:(0)		97,576,378	1,415,975	98,992,353	61,669,147		6,853,300	68,522,447	30,469,906