

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

זכירות בספרים

ליום 30 בספטמבר 2017

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

ה תוכן

עמוד

2

דווח רואה החשבון המבker

דווחות כספיים

3

מאזנים מאוחדים וחברה

4

דווחות על הפעולות מאוחדים וחברה

5

דווחות על השינויים בחון

6-7

דווחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה

8-19

ביאורים לדוחות הכספיים





Fahn Kanne

Grant Thornton

פאהן קנה ושות'
משרד ראשى:
בית פאהן קנה
32 רחוב המסגר
תל-אביב 6721118
ת"ד 6136101, מיקוד 36172

טל' 03-7106666
fax 03-7106660
www.gtfk.co.il

מספר: 2034
תאריך: ג' בניסן תשע"ה
19 במרץ 2018

**דו"ח רואה החשבון המבקר לבניין המניות של
המכללה האקדמית לישראל גן בע"מ (חל"צ)**

ביקרנו את המזומנים המצורפים של המכללה האקדמית לישראל גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימיים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016, את המזומנים המוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילותות, את הדוחות על השינויים בהון והזוחות על תזרימי המזומנים של החברה ומוחדים לכל אחת מהשנתיים שהסתדיימו באותו תאריכים. זוחות כספיים אלה הינס באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעתה על זוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מוחותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובມידע שבזוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כליל החשבונות שישמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות הציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעינו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוויות, את מצבה הכספי של החברה ובמואחד לימיים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016, את תוכנות הפעילותות, את השינויים בהון וتوزרמי המזומנים של החברה ומוחדים לכל אחת מהשנתיים שהסתדיימו באותו תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

mobily לשיג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביורו וזה בדבר החלטה לפרקי מרוץן את חברות המת.

פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

מאזנים מואחזים וחברה

| חברה | מאות | | | | ביאור |
|------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 | |
| אלפי ש"ח | | אלפי ש"ח | | | |
| נכסים שוטפים | | | | | |
| مزומנים ושווים מזומנים | 1,381 | 3,966 | 1,505 | 4,117 | |
| פיקדון לזמן קצר | 132 | - | 132 | - | |
| ניירות ערך סחררים | 18,189 | 27,539 | 21,119 | 30,583 | |
| חייבים ויתגורות חובה | 4,344 | 4,736 | 4,427 | 4,802 | 5 |
| | <u>24,046</u> | <u>36,241</u> | <u>27,183</u> | <u>39,502</u> | |
| רכוש קבוע | 2,254 | 2,308 | 2,452 | 2,457 | 6 |
| השקעה בחברות הבת | <u>3,291</u> | <u>3,356</u> | - | - | 3 |
| נכסים שאינם שוטפים | | | | | |
| פקדונות בזמן ארוך | 346 | 335 | 346 | 335 | 4 |
| יעודה לפיצויים, נטו | - | - | 89 | 101 | אגי |
| | <u>346</u> | <u>335</u> | <u>435</u> | <u>436</u> | |
| רכוש אחר | | | | | |
| נכסים בלתי מוחשיים | 248 | - | 248 | - | 7אי |
| מונייטין | 2,622 | - | 2,622 | - | 27, 2יאי, 2ב' |
| | <u>2,870</u> | <u>-</u> | <u>2,870</u> | <u>-</u> | |
| | <u>32,807</u> | <u>42,240</u> | <u>32,940</u> | <u>42,395</u> | |
| התchiaיות שוטפות | | | | | |
| טפקים ומונטייני שירותים | 960 | 1,447 | 970 | 1,457 | 8 |
| זכאים ויתגורות זכויות | 8,484 | 11,100 | 8,607 | 11,245 | 9 |
| | <u>9,444</u> | <u>12,547</u> | <u>9,577</u> | <u>12,702</u> | |
| התchiaיות בשל סיום יחס | | | | | |
| עובד-מעביד, נטו | <u>3,341</u> | <u>3,694</u> | <u>3,341</u> | <u>3,694</u> | 10, ב' |
| התchiaיות וההתchiaיות תלויות | | | | | 18 |
| עדף בהון | <u>20,022</u> | <u>25,999</u> | <u>20,022</u> | <u>25,999</u> | 12 |
| | <u>32,807</u> | <u>42,240</u> | <u>32,940</u> | <u>42,395</u> | |

חברה דירקטוריון
ד"ר עדנה ישו-וילסון

יו"ר הדירקטוריון
 יצחק ליאור

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 19 במרץ 2018.

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

דוחות על הפעולות מאוחדים וחברה

| חברה לאווחדר | לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | | | | ביואור | |
|---------------------------------|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|--|
| | 2016 | | 2017 | | 2016 | | | |
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה | 44,800 | 46,572 | 44,805 | 46,572 | 13 | | | |
| הוצאות הוראה | (26,752) | (28,429) | (26,752) | (28,429) | 14 | | | |
| עדף מפעילות הוראה | 18,048 | 18,143 | 18,053 | 18,143 | | | | |
| הוצאות הנהלה וכליות | (5,106) | (4,688) | (5,145) | (4,712) | 15 | | | |
| הוצאות פרסום ושיווק | (6,051) | (5,789) | (6,051) | (5,789) | | | | |
| הכנסות נטו, לפני מימון | 6,891 | 7,666 | 6,857 | 7,642 | | | | |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו | (162) | 868 | (145) | 971 | 16 | | | |
| הוצאות אחרות | (4) | (2,622) | (2) | (2,622) | 2בי | | | |
| חלק החברה ברווחי חברת הבת | 5 | 65 | - | - | | | | |
| עדף לפני מסים על ההכנסה | 6,730 | 5,977 | 6,710 | 5,991 | | | | |
| מסים על ההכנסה | - | - | 20 | (14) | 19 | | | |
| עדף לשנה | 6,730 | 5,977 | 6,730 | 5,977 | | | | |

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

דוחות על השינויים בהזון

| עדות עוזף בהזון אלפי ש"ח | מצטבר מפעילות (**) אלפי ש"ח | הו נמיות (*) אלפי ש"ח | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 13,292 | 13,292 | - | יתריה ליום 1 באוקטובר 2015 |
| <u>6,730</u> | <u>6,730</u> | - | עוזף לשנה |
| 20,022 | 20,022 | - | יתריה ליום 30 בספטמבר 2016 |
| <u>5,977</u> | <u>5,977</u> | - | עוזף לשנה |
| <u><u>25,999</u></u> | <u><u>25,999</u></u> | - | יתריה ליום 30 בספטמבר 2017 |

(*) סכום נמוך מ- 1 אלפי ש"ח.
 (**) ראה ביאור 12 להלן.

ה毅וארדים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

דווחוג על תזרימי המזומנים מאוחזים וחברה

| חברה | מאוחז | | | |
|----------------|----------------------------------|----------------|----------------|--|
| | לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | | |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 6,730 | 5,977 | 6,730 | 5,977 | |
| 2,631 | 5,648 | 2,769 | 5,775 | |
| 9,361 | 11,625 | 9,499 | 11,752 | |
| (1,106) 16 | (493) | (1,106) 55 | (493) | |
| 3,607 | 143 | 3,607 | 143 | |
| (7,031) | (8,690) | (7,160) | (8,790) | |
| (4,514) | (9,040) | (4,604) | (9,140) | |
| (4,401) | - | (4,401) | - | |
| (4,401) | - | (4,401) | - | |
| 446 | 2,585 | 494 | 2,612 | |
| 935 | 1,381 | 1,011 | 1,505 | |
| 1,381 | 3,966 | 1,505 | 4,117 | |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות

עדף לשנה התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפות (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפות

תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה

רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש רכוש קבוע פיקדונות לזמן קצר ולזמן ארוך השקעה בניירות ערך صحירים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרים מזומנים לפעילויות מימון

פירעון התחייבות לזמן ארוך מזומנים נטו ששימשו לפעילויות מימון

עליה במזומנים ושוי מזומנים

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה

ארגוני המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהזוחות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

דו"חות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה (המשך)

| חברה | מאוחד | | | |
|------|--------------------|------|------|----------|
| | לשנה שהסתיימה ביום | | | |
| | 30 בספטמבר | 2017 | 2016 | אלפי ש"ח |
| | | | | |

נספו א' - התאמות הדורשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפות

| | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--|
| 791 | 3,309 | 848 | 3,358 | פתרונות והפרחות שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחס עבודה - |
| 2,247 | 353 | 2,247 | 341 | מעביד, נטו הפסד (רווח) משוערך ומימוש ניוזת ערך |
| 326 | (660) | 425 | (674) | סחרים, נטו מסים נדחים, נטו הפסד הונ ממימוש רכוש קבוע |
| - | - | (18) | 14 | שיעור ההתחייבות לזמן ארוך |
| 4 | - | 2 | - | חלק החברה ברווחי חברות הבת |
| 34 | - | 34 | - | |
| (5) | (65) | - | - | |
| 3,397 | 2,937 | 3,538 | 3,039 | |
| | | | | שינויים בסעיפים ראש ותאגידיות: |
| (7) | (392) | (57) | (375) | עלייה בחיבטים ויתרונות חובה עליה (ירידה) בהתחייבויות לטפסקים ונוטני |
| (534) | 487 | (533) | 487 | שירותנים עליה (ירידה) בזוכים ויתרונות זכות |
| (225) | 2,616 | (197) | 2,624 | |
| (766) | 2,711 | (769) | 2,736 | |
| | | | | |
| 2,631 | 5,648 | 2,769 | 5,775 | |

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כלל

א. המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "המכללה") הוגדרה כחברה על פי חוק החברות ביום 15 בפברואר 2006. כמו כן, נרשמה המכללה בפנקס החברות לtowerת הציבור בהתאם להוראות סעיף 33 לחוק הנאמנות, תשל"ט-1979.

בחודש Mai 2012 קיבלה המכללה מה莫ועצה להשכלה גבוהה (להלן - 'מל"ג') הרכה זמנית לתקופה של שלוש שנים אשר הסתיימה במאי 2015. כמו כן חתנה המל"ג את הארכת ו Kapoorת ההכרה בהסדרת זכויות השימוש באופן ישיר מבעל הבניין ולא באמצעות שכירות משנה. ביום 6 ביוני 2013 הגישה המכללה, באמצעות יוציאה המשפטים, התנגדות להtanיות המל"ג. לאחרי התנגדות עם נציג המל"ג הושגה הבנה לפיה המל"ג תסיר את התנאייה בנושא המקראקי אם יסכים נציג המל"ג להזמין במקראקי להתפטר מחברותם בדיקטוריון המכללה. בפברואר 2015 הגיעו נציגי בעלי זכויות במקראקי את התפטרותם אשר נקבעה למועד מיד עם אישור המל"ג להסדר שוגבש.

בחודש Mai 2015 קיבלה המכללה אישור לפיו הוארכה ו Kapoorת ההכרה הזמנית לשוש שנים נוספות אשר תסתיים ביום 1 באפריל 2018. בימים אלו בוחנת המל"ג אפשרות למתן הכרה קבועה למכללה או לחילופין הארכת Kapoorת ההכרה הזמנית.

המכללה הוקמה להשתתפות הציבוריות כדלהלן :

1. לקיים מוסד להשכלה גבוהה, לפתח ולקיים תוכניות לימוד אקדמיות ולהעניק לבוגרי תארים אקדמיים והכל בהתאם ובכפוף לאישור המל"ג.
2. להשיג מטרות ציבוריות אלה ללא כוונת רווח ובכפוף לכך שלא יהולקו רווחים כלשהם לבעלי המניות של המכללה.
3. להשיג ולקיים כל מטרה ציבורית אחרת כפי שיוחלט, מעט לעת, על ידי המכללה.

בהתאם להחלטת המל"ג, שנת הלימודים תשע"ו הינה השנה האחורונה שבה יכלה המכללה להציג את תוכניתה להשכלה לתואר ראשון בטיעוד לאחיזות מוסמכות במתוכנותה הנוכחית. יחד עם זאת, המל"ג מאפשר קליטת אחים ואחיזות מוסמכים בתוכנית הארבע שנתיות תוך פטור בהיקף של כ- 40% מהוחזקנית. בנוסף, במהלך שנת 2015 קיבלה המכללה אישור להפעיל תוכנית זו חוגית לתואר ראשון בתחום ניהול ו%;"> משאבי אנוש אשר הופעלה לראשונה בשנת הלימודים תשע"ז. במהלך תשע"ז קיבלה המכללה אישור להפעיל 2 תוכניות ליום נוספת במסגרת התואר הדzo חוגי - תואר ראשון בכלכלת וtowerן ראשון בחשונות ויזמות. הנהלה נערכת להפעלת תוכניות אלו בשנת תשע"ח. כמו כן במהלך תשע"ז התקבל אישור המל"ג להפעלת תוכניות ליוםדים להسابת אקדמיים לתואר ראשון בטיעוד. התוכנית הופעלה לראשונה בשנת הלימודים תשע"ח.

בהתאם להסתכנות קודומות בין המל"ג, המכללה והמכללה לישראל אופקי חינוך בע"מ (פרק מרכז) (להלן - "חברת הבניין"), החל משנת הלימודים תשע"א חלה חברותה הבת מרשומים סטודנטים חדשים וכל פעילותה התמקדה בטיפול בסטודנטים קיימים עד שאלות סיימו את לימודיהם לקראות תום שנת 2012. מאז ועד היום אין פעילות בחברת הבת.

באסיפה הכללית של המכללה, שהתקנסה בפברואר 2017, התקבלה החלטה לפרק את חברות הבת מרכזון. בכווןת המכללה להכניס את חברות הבת לחץ של פרוק מרכזון במהלך שנת 2018. יתרות הנכסים נטו אשר ישארו בתום הحلיך יועברו למכללה.

בהתאם להנחיות המל"ג לדיווח חשבונאי, נדרשת המכללה לעורך את דוחותיה הכספיים לשנה אקדמית אשר מסתיימת ביום 30 בספטמבר בכל שנה.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן "צ")

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך)

א. הגדרות:

צדדים קשורים - כמשמעותם בגינוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

מדווד - מודד המהירויות לצרכן כפי שמפורטה הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

חברה מאוחדת - חברת בת בה יש למכללה שליטה במישרין או בעקיפין (על ידי החזקת מרבית הזכירות להכעה ולמיוני חברי הדירקטוריון) ובהתאם לכך דוחות הכספיים מאוחדים עם דוחות המכללה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעקבות בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס הדיווח

המכללה אימצה את המדיניות החשבונאית של גופים ללא כוונת רווח כפי שפורסמה על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בגינוי דעת מס' 69 והמוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מס' 5.

בהתאם לפוסומים אלו הדוחות הכספיים ערוכים על פי השיטה המובלגת.

ב. דוחות כספיים בערכבים נומינליים

1. בשנת 2001 פרטם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, "הפקת החותמה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אישר תקן חשבונאות מס' 17 "דוחית מועד הפקת החותמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה החותמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 ביוני 2004. החברה התאגדה והחלла בפעילותה לאחר כניסה התקנים הניל'ל לתקוף ולפיכך כל מרכזי הדיווח הכספי הינם נומינליים (בדוחות כספיים אלה "סכום מדוח" משמעו סכום נומינלי).

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותן נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדוח.

ג. נכסים והתחייבויות חמודים או במטבע חז

1. נכסים והתחייבויות במטבע חז' או חמודים אלו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.

2. נכסים והתחייבויות חמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהווותם.

4. להלן נתונים לגבי שער החליפין ומדד (בגין):

ליום 30 בספטמבר

2016 2017

221.13
3.758

221.35
3.529

מדד (בסיס של שנת 1993)
שער החליפין היציג של 1 דולר / ש"ח

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. נכסים והתחייבות צמודים או במטבע חוץ (המשך)

5. להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד ובסعر החליפין של הדולר לתקופה המדווחת:

| לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר | | מדד שער החליפין של הדולר |
|---------------------------------|-------|-----------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| % | % | |
| (0.4) | 0.1 | מדד |
| (4.2) | (6.1) | שער החליפין של הדולר |

ד. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של המכללה ושל חברת הבת שלה.

יתרות ועסקאות חדדיות מהותיות שבין חברות שדוחותיהן אוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לאור החלטת האסיפה הכללית של המכללה, כאמור בביורו נז' לעיל, בדבר פירוק חברת הבת, הפריטים המתיאחים אליה בדוחות הכספיים המאוחדים מוגרים על בסיס ערכי מימוש.

ה. שימוש באומדנים בהכנות דוחות כספיים

הכנות ודוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשות מההנלה שימוש באומדנים והערכת המשפיקים על סכומי הנכסים והתחייבויות המוגרים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותניים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פקודות בתאגדים בנកאים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקודה) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש.

ז. פיקדון לזמן קצר

פיקדון בתאגיד בנקי לזמן קצר לתקופה העולה על שלושה חודשים ממועד הפקודה.

ח. ניירות ערך טחירים

ניירות ערך טחירים מוגרים לפי שווי השוק לתאריך המאון. השינויים בערכם של ניירות הערך הנילטנים נקבעים לדוח על הפעילות, בסעיף המימון.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"א)

באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

באיור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. רשות קבוע

1. פרטי הרכש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות בኒקיי פחות שנצבר.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפות לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזקה ותיקונים נזקפות כهزאה עם התהווותן.
3. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמסלקיים להפחיתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

| % | שיעור הפחתה: |
|-------------|-------------------------------------|
| (בעיקר 7%) | ריהוט וציוד |
| (בעיקר 15%) | כלי רכב |
| (בעיקר 33%) | שיפורים במושך מחשבים וציוד היקפי |

ו. השקעה בחברות הבת

ההשקעה בחברות הבת נכללת בדוחות המכללה לפי שיטת השווי המאזני בהתבסס על דוחות הכספיים המבוקרים של חברות הבת לתאריך כל AMAZON. עדיף עלות ההשקעה על חלק המכללה בשווייה המאזני של החברה הבת במועד רכישת הנין ליחס למסויים מזוהים מופחת בהתאם לתקופת החפתה של הנכסים להם הוא יוחס. עדיף עלות ההשקעות שלא יוחס, כאמור, מייצג מוניטין.

יא. רכוש אחר

1. נכסים בלתי מוחשיים

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים במסגרת צירופי עסקים נכללים לפי שוויים ההוגן במועד הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית נכסים בלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם בኒקיי פחות שנצבר. הוצאות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרו באופן פנימי (בעיקר תוכניות לימוד שפותח) אשר עומדות בתנאים מסוימים להיוון מוצגות לפי העלות המופחתת החל ממועד תחילת השימוש בהן.

נכסים בלתי מוחשיים מופחתים לפי שיטת הפחתה השווה על פני אורך חיים השימושים. שיטת ההפחטה ותקופת ההפחטה של נכס בלתי מוחשי נבחנים לפחות בכל שושנת כספים, שינויו כלשהו מטופל כשינוי באמדן חשבוני.

אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים:

שנים

7

תוכניות לימוד שפותחו

2. מוניטין

מוניטין אינו מופחת והוא כפוף לבחינת ירידת ערך אחת לשנה או בתדריות גבוהה יותר אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן ותלה ירידת בערכו. ראה ביאור 7ב' להלן.

יב. הכרה בהכנתה

הנכסות נזקפות בדוחות הכספיים במסום ההכנסות ניתן למידה באופן מהימן וכל עוד הגביה מוערכת צפוייה, בהתאם לעקרון להלן:

הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה נכללות בדוח על הפעילות בהתאם לקצב מתן השירותים בפועל.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת בכל תאריך מאzon את סכום בר ההשבה של נכסיה, אם ארעו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שתלה ורידת בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן המאוחד עולה על סכום בר-ההשבה שלו, המכללה מכירה בהפסד מירידת ערך בגין הפער בין ערכו הנוכחי של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. החפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל כמעט באט התייחס למועדין, רק אם חלו שינויים באומדןיהם ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר החפסד האחרון מירידת ערך.

ד. מסים על ההכנסה (בדוחות של החברה הבת)

מסים שוטפים

חובה המס בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס אשר היו בתוקף, לרבות חוק מס שנחקקו למשך עד תאריך המאזן וכן התאמות נדרשות בקשר לחברות המס לתשלומים בגין שנים קודמות.

מסים נזדים

המסים הנדחים מוחשבים בשל הפרשיות זמניות בין הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס הכנסה.

המסים הנדחים חושבו לפי שיעורי המס הצפויים לחול כאשר יתרות מסים אלה יזקפו לדוחות רוחת והפסד, בהתאם על חוקי המס אשר היו בתוקף לתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים הכלול בדוחות על הפעילות נבע משינויים שהלו בנסיבות הניל בשנה השופטה.

טו. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילות עם התהווותן.

טז. תרומות מ"ישראל מדינית זהה"

ביום 24 בינואר 2008 בוצע תיקון בספר החוקים "חוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ה-2008" ו"חוק החברות (תיקון מס' 6), התשס"ח-2008".
התיקון קובע כי חברה שמהזורה עולה על 300,000 ש"ח תציג בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישראל מדינית זהה" ששוין המctrber עולה על סכום של 20,000 ש"ח.
המכללה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישראל מדינית זהה".

ביאור 3 - השקעה בחברת הבת - בדוחות החברה

א. הרכבה:

| لיום 30 בספטמבר | |
|-----------------|--------------|
| 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 1,881 | 1,881 |
| 1,410 | 1,475 |
| <u>3,291</u> | <u>3,356</u> |

עלות
רווחים שנוצרו בגין דיבידנדים והפחota עודפי עלות

ב. ראה גם ביאור 1ד' לעיל.

ביאור 4 - פיקדונות בזמן אורך

הפיקדונות הינם דולרים לתקופה של מעל שנה המסתiyaת בחודש ספטמבר 2018 והינם כמודים לעליית סל מניות.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)
ביורו לזכויות הנפשיים (המשך)

ביוורו 5 - חייבים ויתרונות חובה

ההרכבה:

| חברה | מאוחץ | | | |
|--------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | ליום 30 בספטמבר 2016 אלפי ש"ח | | لיום 30 בספטמבר 2017 אלפי ש"ח | |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| 3,868 | 4,214 | 3,868 | 4,214 | חייבים בגין שכר לימוד |
| 312 | 286 | 312 | 286 | ऋטייני אשראי לקבל |
| 129 | 182 | 129 | 182 | הוצאות מראש |
| 35 | 54 | 118 | 120 | הכנסות לקבל ואחרים |
| 4,344 | 4,736 | 4,427 | 4,802 | |

ביוורו 6 - רכוש קבוע

א. הרכיב במאזן המאוחד:

| ס"ה"כ | סה"כ | כלי רבב | כלי אחד | דירות | מחשבים | שיפורים | מושכר וציוד היקפי | אלפי ש"ח |
|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------|---------|----------------------|----------|
| 7,305 | 3,781 | 1,174 | 505 | 1,845 | | | | |
| 493 | 298 | 146 | - | 49 | | | | |
| 7,798 | 4,079 | 1,320 | 505 | 1,894 | | | | |

עלות:

ליום 1 באוקטובר 2016
תוספת בשנת החשבון
ליום 30 בספטמבר 2017

פחת שנცבר:

ליום 1 באוקטובר 2016
פחת לשנה
ליום 30 בספטמבר 2017

עלות מופחתת:

ליום 30 בספטמבר 2017
ליום 30 בספטמבר 2016

ב. הרכיב במאזן החברה:

| ס"ה"כ | סה"כ | כלי רבב | כלי אחד | דירות | מחשבים | שיפורים | מושכר וציוד היקפי | אלפי ש"ח |
|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------|---------|----------------------|----------|
| 3,303 | 1,119 | 1,051 | 422 | 711 | | | | |
| 493 | 298 | 146 | - | 49 | | | | |
| 3,796 | 1,417 | 1,197 | 422 | 760 | | | | |

עלות:

ליום 1 באוקטובר 2016
תוספת בשנת החשבון
ליום 30 בספטמבר 2017

פחת שנცבר:

ליום 1 באוקטובר 2016
פחת לשנה
ליום 30 בספטמבר 2017

עלות מופחתת:

ליום 30 בספטמבר 2017
ליום 30 בספטמבר 2016

ג. באשר לתקופת ההפקונה ושיטות ההפקונה ראה ביוורו 2 טי לעיל.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 א' - נכסים בלתי מוחשיים

א. ההרכב במאזן החברה ובמהו:

| | |
|--------------------------------------|---|
| tocניות לימון שפנותחו אלפי ש"ח | עלות: ליום 1 באוקטובר 2016 וליום 30 בספטמבר 2017 |
| 2,317 | פחת שנצבר: ליום 1 באוקטובר 2016 פחת לשנה יתרה ליום 30 בספטמבר 2017 |

| | |
|-------|---------------------------------------|
| 2,069 | יתרת מופחתות: ליום 30 בספטמבר 2017 |
| 248 | ליום 30 בספטמבר 2016 |
| 2,317 | - |

באשר לתקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה ראה ביאור 2 ייאן לעיל.

ביאור 7 ב' - מוגיטין

בשנת החשבון, בהתאם להערכת הנהלת המכללה, בין היתר לאור החלטתה בשנה זו על פירוק מרכזו של חברת הבת (אשר המוניטין נוצר בעקבות רכישותה) חלה ירידת בערכו של המוניטין. בהתאם לכך, בוצעה הפחתה מלאה של המוניטין בספריית המכללה.

ביאור 8 - ספקים ונזוני שירותים

ההרכב:

| חברה | מאוחذ | | | |
|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------------|
| | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 423 | 661 | 423 | 661 | חוות פתווחים |
| 537 | 786 | 547 | 796 | שייקים לפירעון |
| 960 | 1,447 | 970 | 1,457 | |

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

| חברה | מאוחذ | | | |
|----------|-------------------------|----------|-------------------------|---------------------------|
| | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 | ליום 30 בספטמבר 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 4,890 | 6,190 | 4,890 | 6,190 | הכנסות מראש - בגין שכר |
| 1,484 | 1,859 | 1,484 | 1,859 | לימוד |
| 1,052 | 1,471 | 1,073 | 1,499 | עובדים ומושדוזות בגין שכר |
| 941 | 1,481 | 941 | 1,481 | הוצאות לשלים |
| 78 | 49 | 78 | 49 | הפרשה לחופשה |
| - | - | 48 | 48 | צדדים קשורים |
| - | - | - | 14 | מוסדות ממשלתיים |
| 39 | 50 | 93 | 105 | מטים נධרים (*) |
| 8,484 | 11,100 | 8,607 | 11,245 | אחרים |

(*) ראה ביאור 2 יידי לעיל.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - התחתיויות בשל סיום יחסית עובד-מעבד, נטו

א. ביום 1 בינואר 2012 עברו כל העובדי חברת הבת להיות מועסקים על ידי המכללה בראצ' זכויות מלא.

בהתאם לsicoms בין המכללה לחברת הבת, תישא חברות הבת בכל העליות הקשורות לעובדים עד ליום המעבר. החל מיום המעבר המכללה לוקחת על עצמה את כל החתחתיות בגין העובדים שעברו אליה בראצ' זכויות מלא. יתרת העתודה נטו לפיצויים שבמאז המכללה בסך של 1.6 מיליון ש"ח (ראה סעיף ב' להלן) משקפת את חוב המכללה כלפי עובדיה מיום המעבר ועד ליום המאזן. כמו כן כוללת יתרת העתודה לפיצויים סך של 2.2 מיליון ש"ח אשר משקפת את אומדן החנהלה לחברות עתידית אפשרית בגין סוגיות הקשורות לענייני יחסית עובד מעבד.

ב. התחתיות חමלאה בשל סיום יחסית עובד-מעבד מחושבות על בסיס שכטם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במיליאן על ידי תשלום שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביוטוח מנהלים ו קופות גמל, וכן על ידי יתרת החתחתיות בשל סיום יחסית עובד-מעבד המוגנת המאזן.

הescoמים שנוצרו בפוליסות ביוטוח מנהלים וkopotot גמל הרשות על שם העובדים והתחתיות בגיןם, אינם מוגנים במאזן.

ג. עוזף היעודה על העתודה המופיע במאזן המאוחד מתיחס לחברת הבת.

ביאור 11א' - הלוואה ממכללת רמת גן

ביום 10 ביולי 2006 נחתם הסכם אשר תוכנן בתאריך 22 במרץ 2010 בין מכללת רמת גן לבין המכללה, לפיו הותchiaha מכללת רמת גן להלוואة למכללה סך של עד 8 מיליון ש"ח. סכום ההלוואות שימוש את המכללה למיון הוצאותasis וההקמה שנדרשו להפיקתה למועד אקדמי ישראלי מוכר וכן לצורך מימון הוצאות השוטפות בהעדר מקורות מיימון עצמאיים. סכום ההלוואות לא היה צמוד ונשא ריבית سنوية בשיעור הפריים. פרעון ההלוואות נעשה רק מזמן העודפים של המכללה וכפוף למגבילות ולתנאים שנקבעו בהסכמים שבין הצדדים.

בהתאם לתנאי הפירעון של הלוואה ממכללת רמת גן, בחודש מרץ 2016 נפרעה יתרת ההלוואה בסך של כ- 4,338 אלפי ש"ח.

ביאור 11ב' - התחתיות בגין רכישת חברת הבת

התחתיות הינה לבעלים הקודמים של חברת הבת. על פי הסכם רכישת חברת הבת, משנת 2005 והתוספות להסכם, יתרת התחתיות תפרע רק מזמן העודפים המוצטברים של המכללה. סכום ההלוואות אינו צמוד ונשא ריבית سنوية בשיעור הפריים.

בהתאם לתנאי הפירעון, בחודש מרץ 2016 נפרעה יתרת ההלוואה בסך של כ- 29 אלפי ש"ח.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 - עדף בהון, גטו

א. ההרכב של הון המניות לימי 30 בספטמבר 2017 ו- 2016:

| מספר מניות | רשום מוגפק ונפרע |
|------------|------------------|
| 32 | 10,000 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת

ב. עדף מצטבר מפעיליות, בהתאם להחלטת דירקטוריון המכללה מtarיך 28 בפברואר 2018, יועד כ Zukman:

ליום 30 בספטמבר
2017
אלפי ש"ח

שייעוד על ידי מוסדות המכללה:

| | |
|--------|--|
| 21,999 | תשלום עבור קמפוס חלופי או שיפוץ קמפוס קיים |
| 1,000 | פיתוח תכניות לימוד חדשות |
| 3,000 | הבטחת השלמת לימודים |
| 25,999 | |

ביאור 13 - המכירות משכר לימוד ושירותי הוראה

ההרכב:

| חברה | מאוחדר | | | |
|----------|---|----------|---|-------------------|
| | לשנה שסתימנה ביום 30 בספטמבר 2016 | 2017 | לשנה שסתימנה ביום 30 בספטמבר 2016 | 2017 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 44,290 | 46,113 | 44,295 | 46,113 | הכנסות משכר לימוד |
| 510 | 459 | 510 | 459 | דמי רישום |
| 44,800 | 46,572 | 44,805 | 46,572 | |

ביאור 14 - הוצאות הוראה

ההרכב במאזן החברה ובמאוחדר:

לשנה שסתימנה ביום
30 בספטמבר
2016 2017
אלפי ש"ח

| | | |
|--------|--------|---|
| 13,524 | 13,520 | שכר מרצים, מאmins ומשגיחות |
| 3,870 | 4,868 | שכר ניהול אקדמי |
| 2,474 | 2,613 | שכר תפעול אקדמי |
| 331 | 347 | ספריה ועזרי לימוד |
| 177 | 389 | פיתוח סגל אקדמי ומחקר |
| 4,452 | 4,727 | שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, bijotot ואגראות |
| 463 | 518 | מחשוב ותקשורת |
| 326 | 427 | צריכי משרד רווחה ואחריות |
| 807 | 671 | פחית והפחחות |
| 105 | 149 | טקסים |
| 223 | 200 | מלגות |
| 26,752 | 28,429 | |

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכליות

התרכז:

| חברה | מאוחדר | | | |
|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------|
| | לשנה שסתמייה ביום 30 בספטמבר | | לשנה שסתמייה ביום 30 בספטמבר | |
| | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 4,120 | 3,612 | 4,120 | 3,600 | שכר עבודה ונלוות |
| 471 | 457 | 471 | 457 | שכר דירה ושירותי קمפוס, |
| 51 | 56 | 51 | 57 | אחזקה, ביטוחים ואגרות |
| 373 | 412 | 412 | 447 | מחובב ותקשורת |
| 41 | 66 | 41 | 66 | שירותים מתקצועיים |
| 50 | 85 | 50 | 85 | פחת |
| 5,106 | 4,688 | 5,145 | 4,712 | צריכי משרד, רווחה ואחרות |

ביאור 16 - הבנות (הוצאות) מימון, נטו

התרכז:

| חברה | מאוחדר | | | |
|-------|---------------------------------|----------|---------------------------------|--------------------------|
| | לשנה שסתמייה ביום 30 בספטמבר | | לשנה שסתמייה ביום 30 בספטמבר | |
| | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| (326) | 660 | (425) | 674 | (חפסד) / רווח מנירות ערך |
| 335 | 456 | 455 | 553 | סחרים |
| (171) | (248) | (175) | (256) | הכנסות ריבית מנירות ערך |
| (162) | 868 | (145) | 971 | אחרים |
| | | | | عملות והוצאות מימון |
| | | | | אחרות (*) |

(*) בשנת 2016 כולל ריבית בגין הלוואות מכללת רמת גן ובעליים קודמים של החברה
הבת. ראה ביאור 11א' ו- 11ב' לעיל.

ביאור 17 - יתרות עסקאות עם צדדים קשורים

ראה ביאורים 9, 11 ו- 18.

עסקאות עם צדדים קשורים:

| לשנה שסתמייה ביום 30 בספטמבר | | | |
|---------------------------------|---------|------|--|
| | 2016 | 2017 | אלפי ש"ח |
| (4,146) | (4,196) | | ממכלת רמת גן |
| (57) | (49) | | דמי שימוש ושירותי קמפוס אחרים שהתקבלו |
| (34) | | | שירותים שונים שהתקבלו מחברת הבת (בדוח המכללה בלבד) |
| | | | הוצאות מימון בגין הלוואות מכללת רמת גן ובעליים |
| | | | קודמים של חברת הבת |

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 - מתוקשרויות והתחייבויות תלויות

א. מתוקשרויות

הסתט צמי שימוש בשירותי קמפוס בין המכללה למכללות רמות גן

החל מחודש אוקטובר 2010 נכנס לתוקף הסכם דמי השימוש ושירותי הקמפוס בין מכללת רמות גן ומכללה, אשר נחתם ביום 19 בפברואר 2006. על פי ההסכם ותוספותיו תעשה המכללה שימוש בבניין 2 כולה וכן תקבל שירותים קמפוסיים שונים. עלות דמי השימוש לחודש השנה כ- 36 ש"ח למ"ר צמוד מזד. עלות שירותים הקמפוס לשנה הינה כ- 1,910 אלף ש"ח צמוד מזד.

באוגוסט 2014 שכרה המכללה בגין נוספים בקמפוס (בניין 3). הבניין מכיל 4 כיתות לימוד ושירותים, דמי השימוש זחים לדמי השימוש המשולמים על בגין 2 שכבר כבר בשימוש במכללה (36 ש"ח למ"ר צמוד). השימוש בפועל בגין החל בחודש אוקטובר 2014 (תשע"ה).

במהלך 2015 שכרה המכללה שטחים נוספים בגין 4 במחיר של 70 ש"ח למ"ר (צמוד למזד), כולל חשמל, מים, ארונותה ושירותי קמפוס לשטחים ציבוריים.

במהלך שנת 2016 שכרה משרד נוסף בגין 4 במחירים ובתנאים זהים לשטחים הקיימים בגין 4.

במהלך שנת תשע"ז שכרה המכללה כיתות לימוד במכללת רמות גן על בסיס מקום פנו, עלות השכרת הדירות הסתכמה לסך של 15 אלף ש"ח.

התחייבויות תלויות

נכון לתאריך המאזן, כנגד המכללה עומדת תביעה מסטודנטית לשעבר אשר מהותה תביעת נזקין. בחודש דצמבר 2017 הגיעו הצדדים להסכם פשרה לפיו ושלם המכללה 45 אלף ש"ח, בהתאם ככליה בדוחות הכספיים הפרשה בסך הניל.

ג. ראה גם ביאור 1 לעיל.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)
ביאורים לזרוחות הכספיים (המשך)

ביאור 19 - מסים על הכנסה

א. כלל

1. המכללה וחברת הבט נישומות בישראל בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה").
המכללה הוכרה כ"מוסד ציבורי" בהתאם להוראות מס הכנסה לעניין סעיף 9(2) של פקודת מס הכנסה.

2. שיעורי המס החלים על הכנסות המכללה

המכללה פטריה מתשולם מס בגין הכנסותיה, יחד עם זאת על המכללה חל מס בגין הוצאות ועדפות בשיעור של 90% וכן מס שכר בשיעור 7.5% מס הוצאות השכר של המכללה.

3. שיעורי המס החלים על הכנסות חברות הבת

| | |
|-------|-------------|
| 26.5% | 2015 - 2014 |
| 25% | 2016 |
| 24% | 2017 |
| 23% | 2018 ואילך |

ראה גם ביאור 13' לעיל.

ב. הרכב הכנסות המסים, במאחד:

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר
2016 2017
אלפי ש"ח

| | מסים שוטפים |
|--|------------------------|
| (1) | מסים נדחים |
| 18 | מסים בגין שנים קוזומות |
| 3 | - |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | |
| 20 | (14) |

ג. שומות סופיות

1. למכללה טרם הוציאו שומות סופיות מיום היוסדה. יחד עם זאת, בהתאם ובכפיפות להוראות סעיף 145 לפקודת מס הכנסה, הדוחות הכספיים שהוגשו לשלוונות המס עד וככל שנת המס תשע"ב (המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2012).
2. לחברת הבט שומות הנחשבות כסופיות עד וככל שנת המס תשע"ב (המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2012).