

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2017

עמוד

תוכן העניינים

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19	נספח א' – פירוט תרומות

דוח רואי החשבון המבקרים

לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר. (להלן – המכללה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המכללה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המכללה לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רֹוּה־רָבִיד וְשׁוֹת'
רֹוּאִי חֲשׁוֹן

תל אביב,
21 ביוני, 2018

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		באור		
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר			
		בפועל מבוקר			אלפי ש"ח
87,000	83,330	86,435	14א'	מחזור הפעילויות	
9,179	11,356	1,800	14ב'	הכנסות ממתן שירותים	
1,265	1,375	900	14ג'	הכנסות מתרומות ומענקים	
97,444	96,061	89,135		הכנסות אחרות	
52,185	52,802	52,200		עלות הפעילויות	
13,615	11,395	8,500		שכר עבודה והוצאות נלוות	
16,529	16,258	14,491	15	מלגות	
82,329	80,455	75,191		הוצאות ישירות אחרות	
15,115	15,606	13,944		הכנסות נטו מפעילויות	
5,983	6,499	6,401	16	הוצאות הנהלה וכלליות	
1,194	1,219	850	17	הוצאות גיוס תרומות	
6,938	6,706	5,660	18	הוצאות שיווק, פרסום והסברה	
1,000	1,182	1,033		הכנסות נטו לפני מימון	
1,345	1,303	1,020	19	הוצאות מימון, נטו	
(345)	(121)	13	13	עודף (גרעון) לשנה לפני הכנסות (הוצאות) אחרות	
45	(5)	-		הכנסות (הוצאות) אחרות – רווח (הפסד) הון	
(300)	(126)	13		עודף (גרעון) נטו לשנה	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סה"כ	נכסים נטו		נכסים נטו	
	שקיימות לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה	בעלת אופי קבוע (**)	בעלת אופי זמני (*)
19,825	784	59	18,982	
700	-	700	-	
262	-	262	-	
(300)	-	-	(300)	
-	-	530	(530)	
-	-	(530)	530	
(889)	-	(889)	-	
(30)	(32)	2	-	
19,568	752	134	18,682	
200	-	200	-	
5,533	-	5,533	-	
(126)	-	-	(126)	
-	-	56	(56)	
-	-	(56)	56	
(5,692)	-	(5,692)	-	
(33)	(46)	13	-	
19,450	706	188	18,556	

יתרה ליום 1 באוקטובר 2015	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
תוספות במהלך השנה	תוספות במהלך השנה
תרומות	תרומות
מענקים והעברות חד צדדיות	מענקים והעברות חד צדדיות (***)
גירעות במהלך השנה	גירעות במהלך השנה
גרעון נטו לשנה	גרעון נטו לשנה
הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו	הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
סכומים שהוקבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	סכומים שהוקבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים ששוחזרו מהגבלה	סכומים ששוחזרו מהגבלה
מימון	מימון
	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

(*) בגין מלגות, מחקרים ורכוש קבוע.
 (***) בגין תרומות לקידום נוער מוכשר במתמטיקה (יקרן בנטסרה).
 (****) כולל סך של 5,400 אלפי ש"ח - מענק סיוע לבניית מעונות – ראה באור 3 להלן.
 תבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(300)	(126)	גרעון נטו לשנה
<u>(4,756)</u>	<u>(3,748)</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u><u>(5,056)</u></u>	<u><u>(3,874)</u></u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
32	52	פקדונות לזמן קצר, נטו
(1,342)	(677)	השקעה ברכוש קבוע, נטו
100	47	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>31</u>	<u>2</u>	ניירות ערך סחירים, נטו
<u><u>(1,179)</u></u>	<u><u>(576)</u></u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
5,045	(1,788)	אשראי לזמן קצר, נטו
962	5,733	קבלת תרומות ומענקים בהגבלה זמנית
(1,000)	(1,260)	פרעון הלוואה לזמן ארוך מבנק
<u>1,000</u>	<u>1,500</u>	קבלת הלוואה לזמן ארוך מבנק
<u><u>6,007</u></u>	<u><u>4,185</u></u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(228)	(265)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
<u>537</u>	<u>309</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>309</u></u>	<u><u>44</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(1,191)	49	עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
171	108	הפסד מניירות ערך סחירים, נטו
(45)	5	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
2,644	2,391	פחת
-	1	שערוך הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(889)	(5,692)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
(30)	(33)	העברת מימון להגבלה זמנית וקבועה
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(822)	(3,472)	עליה בחייבים ויתרות חובה
<u>(4,594)</u>	<u>2,895</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(4,756)</u>	<u>(3,748)</u>	
		נספח ב': פעילות שלא במזומן
-	677	הכנסות לקבל בגין מענק סיוע לבניית מעונות שנכלל כקיצוז מרכוש קבוע (*)

(*) ראה באורים 3 ו-6 להלן.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר. באורים לדוחות הכספיים

באור 1: כללי

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

ב. תקציב

בדוחות הכספיים נכללו נתוני התקציב לשנת הלימודים המסתיימת ביום 30.9.17 (תשע"ז) וזאת כהשוואה לנתוני הביצוע בדוח על הפעילויות ובביאורים הנלווים לו. התקציב אושר ע"י הנהלת המכללה ביום 5.12.16. נתוני התקציב המוצגים הינם בבחינת מידע נלווה, ואינם מבוקרים.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

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

ב. מטבע הדיווח

הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים בשקלים חדשים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות

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

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק לתאריך הדוחות הכספיים.

ה. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר.
- שיפורים ושיפוצים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים נזקפות לדוח על הפעילויות.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

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

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

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. פרויקט בשיטת B.O.T.

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

2. הכנסות והוצאות

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

ה. ירידת ערך נכסים

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

ט. שער החליפין ובסיס ההצמדה

- א. יתרות הצמודות למטבע חוץ, נכללות לפי שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח על המצב הכספי – $3.529 = \$1$ ש"ח (אשתקד – $3.758 = \$1$ ש"ח).
- ב. יתרות, הצמודות למדד המחירים לצרכן, נכללות על בסיס "המדע הידוע" לתאריך הדוח על המצב הכספי – המדד בגין חודש אוגוסט 2017 – 131.45 נקודות (אשתקד – המדד בגין חודש אוגוסט 2016 – 131.59 נקודות).
- ג. הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות, עם התהוותם.

י. שימוש באומדנים

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

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

באור 3: חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
3,154	3,579	תלמידים
1,291	1,463	חובות פתוחים
4,445	5,042	המחאות לגביה וחברות אשראי
19	52	אחרים
123	174	חייבים בגין שכר לימוד
113	147	עיריית נתניה
1,000	100	עובדים
1,036	5,610	המחאות לגביה בגין תרומות
263	191	הכנסות לקבל בגין תרומות ומענקים (*)
496	328	הוצאות מראש
3,050	6,602	חייבים אחרים
7,495	11,644	

(*) הסכום כולל, בין היתר, סך של 5,400 אלפי ש"ח – מענק אותו צפויה המכללה לקבל בעקבות זכיה של עיריית נתניה מיום 10 באוגוסט 2017 בהליך קול קורא, מטעם דירה להשכיר – החברה הממשלתית לדיור ולהשכרה בע"מ (להלן – דירה להשכיר) לקבלת סיוע בהקמת מעונות סטודנטים, אליו נגשה העירייה בשיתוף עם המכללה. מאחר שמענק זה מתייחס למעונות המכללה שכבר נבנו בפועל נכון לתאריך הדוחות הכספיים, נכלל סכום זה כהכנסות לקבל בשנת הדוח. בחודש פברואר 2018 נחתמו הסכמים בין דירה להשכיר לבין עיריית נתניה, ובין עיריית נתניה, המכללה וחברת איסתא, המפעילה את המעונות (ראה באור 12 ב' להלן), המסדיר את הליך ואופן קבלת המענק, התחייבויות הצדדים וכו'.

באור 4: פקדונות לזמן קצר

היתרה כוללת פקדון דולרי נושא ריבית קבועה בשיעור של 0.16% בגין נכסים בהגבלה קבועה.

באור 5: ניירות ערך סחירים

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

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

באור 6: רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים, ציוד נלווה ואתר אינטרנט	מבנים (*)	
אלפי ש"ח				
100,085	16,166	10,423	73,496	עלות יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
677	254	-	423	תוספות
(677)	-	-	(677)	מענק לבניית מעונות (*)
(289)	-	-	(59)	גריעות
<u>100,026</u>	<u>16,420</u>	<u>10,423</u>	<u>73,183</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
42,493	12,828	9,134	20,531	פחת שנצבר יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
2,391	667	331	1,393	תוספות
(7)	-	-	(7)	גריעות
<u>44,877</u>	<u>13,495</u>	<u>9,465</u>	<u>21,917</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
<u>55,149</u>	<u>2,925</u>	<u>958</u>	<u>51,266</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017
<u>57,592</u>	<u>3,338</u>	<u>1,289</u>	<u>52,965</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

(*) עלות בנייתם של מבני מעונות בשטח המכללה, שהוקמו בשיטת B.O.T, נכללה בדוחות הכספיים בערך סימלי בלבד ובתוספת עלויות נוספות בקשר לבניית המעונות בהיקף כולל של כ- 677 אלפי ש"ח. ראה גם באור 12 ב' להלן.
לאור זכיית המכללה בסיוע (מענק) להקמת המעונות (ראה באור 3 לעיל), קוזז מעלות המבנים מענק בגובה עלות הקמת המעונות, הכלולה בדוחותיה הכספיים של המכללה, כאמור לעיל.

באור 7: אשראי לזמן קצר

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
11,658	11,745	משיכת יתר מבנקים (1)
9,586	7,711	הלוואות לזמן קצר מבנקים (2)
1,073	1,263	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים (ראה באור 9 להלן)
<u>22,317</u>	<u>20,719</u>	

(1) משיכת היתר נושאת, עובר ליום 30 בספטמבר, 2017 ריבית בשיעורים של פריים + 2.5%-2% לשנה (3.6%-4.1% לתאריך הדוחות הכספיים).

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

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

באור 8: זכאים ויתרות זכות

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
12,009	10,786
1,909	3,361
1,122	1,433
1,987	1,975
1,161	3,420
981	1,089
<u>19,169</u>	<u>22,064</u>

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

באור 9: הלוואות לזמן ארוך מבנקים

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,586	1,827
1,073	1,263
<u>513</u>	<u>564</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי – חלויות שוטפות

א. הלוואות מבנקים לפרעון עד יוני 2019, נושאות ריבית בשיעורים של פריים + 2.85% - 2.25% (4.45% - 3.85% לתאריך הדוחות הכספיים).

ב. ההלוואות הינן לפרעון בשנים הבאות כדלקמן:

אלפי ש"ח	
1,263	שנה ראשונה (חלויות שוטפות)
564	שנה שניה
<u>1,827</u>	

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

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

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
6,684	6,591
3,561	3,703
<u>10,245</u>	<u>10,294</u>

עתודה לפיצויים, נטו (א) (ב)
התחייבויות נוספות בגין יחסי עובד-מעביד (ג)

- א.** התחייבות המכללה בגין סיום יחסי עובד-מעביד, כשהיא מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם, מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות בקופות גמל, תוכניות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, וכן ע"י ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים. הסכומים שנצברו בגין קופות הגמל, קרנות הפנסיה ופוליסות הבטוח לא נכללו בדוחות הכספיים, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של המכללה.
- ב.** על חלק מעובדי המכללה חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1967, הקובע שתשלומיהם השוטפים של המכללה לקרן פנסיה או לקופת ביטוח, מהווים סילוק סופי של מחוייבותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים.
- ג.** סעיף זה כולל התחייבויות בקשר עם סיום יחסי עובד-מעביד של עובדים בכירים ותיקים במכללה, אשר בהתאם להחלטות ועדת שכר בכירים של המכללה בשנים קודמות, זכאים למלוא תנאי הפרישה להם זכאים עובדי אוניברסיטת בר אילן. התחייבויות נוספות אלה כוללות מענק פרישה, פדיון ימי מחלה ופדיון זכויות שנצברו בגין קמ"ב.

באור 11: מיסוי

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

באור 12: שעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים

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

באור 12: שעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התקשרויות

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

בתמורה לבניית המעונות קיבלה איסתא זיכיון להפעלת מתחם המעונות לתקופה של 24 שנים ושישה חודשים (ללא אפשרות הארכה), החל ממועד סיום הקמת המעונות.

לאחר תום התקופה, כאמור, יועברו המעונות לרשות המכללה, ללא תמורה נוספת. על פי ההסכם, במהלך תקופת הזיכיון תשלם המכללה לזכיון דמי שכירות בגין השכרת כיתות לימוד למכללה בבניין המעונות.

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

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

בשנת הדוח ואשתקד שילמה המכללה לאיסתא סך של 156 אלפי ש"ח בגין האמור לעיל.

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

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

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

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

ג. התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות

כנגד המכללה הוגשו מספר תביעות על ידי עובד המכללה ועובדים לשעבר בהיקף כולל של כ- 2.8 מיליון ש"ח לתשלום עלויות שכר שונות כגון, הפרשי שכר, דמי שבתון, פדיון חופשה, פיצויי פיטורין, עוגמת נפש וכו'.

על פי יועציה המשפטית של המכללה בגין רוב התביעות קיימות למכללה טענות הגנה טובות ובשאר התביעות קיים קושי להעריך את היקף הסיכון ברמה הכספית. לאור האמור לעיל לא נכללה בדוחותיה הכספיים של המכללה הפרשה בגין התביעות.

2. קקמ"ב

למכללה התחייבות תלויה לתשלום זכויות בקרן קשרי מדע בינלאומיים (קקמ"ב) לעובדיה, המסתכמת לתאריך הדוחות הכספיים בסך של כ- 822 אלפי דולר (אשתקד בסך של כ- 592 אלפי דולר).

באור 13: נכסים בהגבלה בעלת אופי קבוע

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

1. התרומה מיועדת לפעילות המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה.
2. המכללה תשקיע את הכספים ותשמור על ערכם ולא תעשה שימוש בקרן התרומה ו/או בהפרשי שער שייצרו.
3. המכללה תקביל ממקורותיה למטרה שלעיל מימון בשיעור של 8% מסכום התרומה בכל שנה.
4. המכללה תוכל להשתמש לפעילות שלעיל בהכנסות הריבית שייצרו בגין הסכום הנ"ל בתוספת הסכום שהקבילה כאמור לעיל.
5. בתקופת הדוח פעלה המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה כנדרש בהסכם.
6. יתרת הנכסים נטו בגין התרומה לתאריך הדוחות הכספיים מסתכמת לסך של כ- 706 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 752 אלפי ש"ח).

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

באור 14: מחזור הפעילויות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	
בפועל	בפועל	תקציב
מבוקר	מבוקר	לא מבוקר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
86,505	82,768	85,915
344	439	320
151	123	200
<u>87,000</u>	<u>83,330</u>	<u>86,435</u>
5,747	4,113	-
1,524	1,384	1,800
1,019	844	-
889	5,015	-
<u>9,179</u>	<u>11,356</u>	<u>1,800</u>
971	1,023	900
294	352	-
<u>1,265</u>	<u>1,375</u>	<u>900</u>
<u><u>97,444</u></u>	<u><u>96,061</u></u>	<u><u>89,135</u></u>

א. הכנסות ממתן שירותים

הכנסות משכר לימוד
הכנסות מדמי רישום
הכנסות ממקראות וכתבי עת

ב. הכנסות מתרומות ומענקים

תרומות (*)
מענקים מעיריית נתניה
מענקים מגורמים שונים
סכומים ששחררו מהגבלה זמנית

ג. הכנסות אחרות

הכנסות מחניון ושכר דירה
הכנסות שונות

(*) כולל תרומות שגויסו ע"י המרכז לדיאלוג אסטרטגי (מחלקה במכללה העוסקת במחקרים בנושא דיאלוג אסטרטגי וארגון כנסים בנושא) בסך של 571 אלפי ש"ח (אשתקד 441 אלפי ש"ח).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 15: הוצאות ישירות אחרות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
בפועל מבוקר אלפי ש"ח	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
840	808	900	רכישת ספרים ומאגרי מידע
263	298	230	ידועונים, מקראות וכתבי עת
7,738	8,080	7,890	אחזקת מבנה ומחשוב
433	426	460	דואר וטלפון
475	514	493	אחזקת רכב
864	577	350	כנסים ואירועים
1,991	1,488	1,668	הוצאות אקדמיה אחרות
643	959	-	הוצאות בגין מחקרים (1)
2,379	2,152	2,500	פחת
15,626	15,302	14,491	
903	956	-	הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי (2)
16,529	16,258	14,491	

(1) כולל, בין היתר, הוצאות בגין המרכז לחקר אנוסי ספרד.

(2) להלן פירוט הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	
בפועל אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח	
310	312	שכר עבודה והוצאות נלוות
53	68	אחזקה
158	158	ייעוץ
198	395	כנסים, מתנות ואירוח אורחים
12	3	משרדיות ואחרות
172	20	פרויקט קרן ברגהוף (*)
903	956	

(*) הוצאות בגין פרויקט מחקר, שבוצע במסגרת המרכז לדיאלוג אסטרטגי עבור קרן ברגהוף ומומן על ידו. התקבולים בגין פרויקט זה נכללים כהכנסה בהגבלה זמנית בדוח על השינויים בנכסים נטו, ומשוחררים מהגבלה בהתאם להוצאות המבוצעות בפועל. בשנת הדוח הסתיים ביצוע הפרוייקט.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 16: הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
3,549	4,100	3,980	שכר עבודה והוצאות נלוות
704	740	690	אחזקת מבנה ומחשוב
88	89	140	דואר וטלפון
457	416	400	משרדיות ואחרות
618	643	592	שירותים מקצועיים
260	257	239	אחזקת רכב
42	15	80	כנסים ואירועים
265	239	280	פחת
<u>5,983</u>	<u>6,499</u>	<u>6,401</u>	

באור 17: הוצאות גיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
269	202	50	עמלות ונסיעות לחו"ל
882	957	750	שכר עבודה ונלוות
43	60	50	אחזקת רכב
<u>1,194</u>	<u>1,219</u>	<u>850</u>	

באור 18: הוצאות שיווק, פרסום והסברה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
245	210	-	שכר עבודה והוצאות נלוות
5,605	5,534	4,600	פרסום
1,088	962	1,060	יחסי ציבור, יעוץ שיווקי והסברה
<u>6,938</u>	<u>6,706</u>	<u>5,660</u>	

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
 באורים לדוחות הכספיים

באור 19: הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח
1,534	1,453	1,420
(189)	(150)	(400)
<u>1,345</u>	<u>1,303</u>	<u>1,020</u>

הכנסות והוצאות מימון מבנקים
 הוצאות ריבית ועמלות בנקים
 הכנסות ריבית מבנקים

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
נספח א' – תרומות

א. הרכב תרומות שהתקבלו בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017.

<u>סכום התרומה</u>	<u>נותן התרומה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
403	קרן דלק
2,134	אגודת יידיים ארה"ב
185	אגודת יידיים בריטניה
300	אגודת צבע
170	קרן גוטוירט
232	לוריאל ישראל קוסמטיקס
80	סרטי יונייטד קינג
100	קרן מ.א.ה
34	קרן נאומן
135	קרן אברט
40	סר רונלד כהן
38	ביסי אי סטרטרגי
55	סרור אליהו
50	קרן נתניה
118	המרכז הישראלי למתמטיקה
30	אגוד חברות הבטוח
209	אחרים
4,313	
	מורכב כדלקמן:
200	תרומות בהגבלה זמנית או קבועה
4,113	תרומות שאינן מוגבלות
4,313	

ב. המכללה לא קיבלה בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 תרומות מישות מדינית זרה.