

מקרה  
(ש"מ) 1/10/17  
מחן

המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2017

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

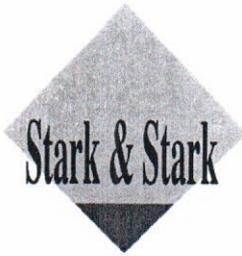
## דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2017

## תוכן העינים

### עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 30 בספטמבר 2017
4	דוח על הפעילות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017
5	דוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017
8-16	באורים לדוחות הכספיים



## STARK & STARK שטרק את שטרק

רואי חשבון

רח' היצירה 12, ק. אתגרים, רעננה  
ת.ד. 2600, רעננה 4366358  
טל. 09-7774000, פקס. 09-7774001  
stark@starkcpa.com .א.ד

משה שטרק, רו"ח, ב.א. כלכלה  
איריס שטרק, רו"ח, מ.א. כלכלה  
עינת דואניס, רו"ח, ב.ב. חשבונאות

Certified Public Accountants (Isr.)

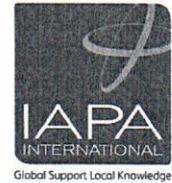
12 Hayetsira St., Kiryat Etgarim, Raanana  
P.O. Box 2600, Raanana 4366358  
Tel. 09-7774000, Fax. 09-7774001

E-mail: stark@starkcpa.com

MOSHE STARK, C.P.A. (Isr.), B.A. (Econ.)

IRIS STARK, C.P.A. (Isr.), M.A. (Econ.)

EINAT DUENIAS, C.P.A. (Isr.), B.B.



www.starkcpa.com

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

### המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 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) ולהנחיות הוועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

  
שטרק את שטרק  
רואי חשבון

18 ביוני 2018

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

## מאזן

ליום 30 בספטמבר 2017

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
5,854,008	7,196,425		<u>רכוש שוטף</u>
657,233	-		מזומנים ושווי מזומנים
3,639,787	3,571,478	3	פקדונות לזמן קצר
<u>10,151,028</u>	<u>10,767,903</u>		חייבים ויתרות חובה
1,033,318	1,171,216	5	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>11,184,346</u>	<u>11,939,119</u>		
311,307	306,502		<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,111,394	6,384,559	6	ספקים
<u>7,422,701</u>	<u>6,691,061</u>		זכאים ויתרות זכות
3,048,397	1,509,001	4	<u>הלוואות לזמן ארוך</u>
125,084	1,510,334	7	<u>עתודה לפיצויי פרישה</u>
-	-	8	<u>הון מניות</u>
(445,154)	1,057,507		<u>עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
1,033,318	1,171,216		לשימוש לפעילות
588,164	2,228,723		ששימשו לרכוש קבוע
<u>11,184,346</u>	<u>11,939,119</u>		

  
 חבר דירקטוריון  
 פרופ' עמיה ליבליך

  
 חבר דירקטוריון  
 פרופ' שלמה זהר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

## דוח על הפעילות

### לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
20,814,813	23,558,729	9	הכנסות מפעילות הכנסות שכר לימוד, נטו
220,000	110,000		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לפעילות
21,034,813	23,668,729		
16,681,026	19,183,957	10	עלות הפעילות
4,353,787	4,484,772		הכנסות נטו מפעילות
2,593,816	2,629,511	11	הוצאות הנהלה וכלליות
1,759,971	1,855,261		הכנסות נטו לפני מימון
192,011	214,702		הוצאות מימון
1,567,960	1,640,559		הכנסות נטו לאחר מימון
(8,310)	-		הפסד הון
1,559,650	1,640,559		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

## דוח על השינויים בנכסים נטו

### לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	שאינ לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(971,486)	-	758,360	(1,729,846)	יתרות ליום 1 באוקטובר 2015
<b><u>תוספות (גריעות) במהלך התקופה:</u></b>				
1,559,650	-	-	1,559,650	הכנסות נטו לשנה
220,000	220,000	-	-	תרומות מוגבלות באופן זמני
(220,000)	(220,000)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות תורמים
-	-	452,790	(452,790)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(34,810)	34,810	שנבעו ממימוש רכוש קבוע, נטו
-	-	(143,022)	143,022	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
588,164	-	1,033,318	(445,154)	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
<b><u>תוספות (גריעות) במהלך התקופה:</u></b>				
1,640,559	-	-	1,640,559	הכנסות נטו לשנה
110,000	110,000	-	-	תרומות מוגבלות באופן זמני
(110,000)	(110,000)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות תורמים
-	-	241,838	(241,838)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(103,940)	103,940	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,228,723	-	1,171,216	1,057,507	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

## דוח על תזרימי המזומנים

### לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
1,559,650	1,640,559
(*) 1,628,699	676,463
<u>3,188,349</u>	<u>2,317,022</u>
(452,790)	(241,838)
26,500	-
(1,178)	657,233
<u>(427,468)</u>	<u>415,395</u>
(1,000,000)	(1,500,000)
(*) 220,000	110,000
<u>(780,000)</u>	<u>(1,390,000)</u>
1,980,881	1,342,417
3,873,127	5,854,008
<u>5,854,008</u>	<u>7,196,425</u>

#### תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה  
ההתאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

#### תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע  
תמורה ממימוש נכסים קבועים  
שינוי בפקדונות לזמן קצר  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

#### תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך  
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים מפעילות השנה

יתרת מזומנים לתחילת השנה

סה"כ יתרת מזומנים לסוף השנה

(\*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

## דוח על תזרימי המזומנים

### לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

ההתאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	שקלים חדשים
143,022	103,940
8,310	-
(268,558)	(39,396)
(117,226)	64,544
(876,086)	68,309
2,855,927	(731,640)
(13,916)	1,385,250
(*) (220,000)	(110,000)
1,745,925	611,919
1,628,699	676,463

#### הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת

הפסד הון

ריבית ושיערוך הלוואות זמן ארוך

#### שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים שונים

עליה (ירידה) בספקים וזכאים שונים

עליה (ירידה) בהפרשה לפיצויי פרישה

סכומים ששוחזרו מהגבלות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

(\*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 1 - כללי

- א. המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") נרשמה ביום 6 במרץ 2006 והחלה את פעילותה בחודש מאי 2012. מספרה הרשום של החברה הינו 513806646.
- ב. מטרת החברה הן לעסוק בהוראה, במחקר, בחינוך ובכל פעולה ומעשה לקיום וניהול מוסד להשכלה גבוהה, וביניהן:
1. להיות בקשר עם מוסדות אקדמיים אחרים בארץ ובח"ל, על מנת לקדם את מטרות המכללה.
  2. המכללה מבוססת על עקרון החופש האקדמי, והיא פתוחה לכל אדם ללא הבדל גזע, דת, לאום ומין.
  3. המכללה תעניק תארים אקדמיים לכל מי שעמד בהצלחה בבחינות ובדרישות המקובלות בה, בהתאם להסמכה שתתקבל מטעם המועצה להשכלה גבוהה.
  4. לקיים פעילות אקדמית, אשר תכלול לימודים אקדמיים, לימודי מכינה לקראת לימודים אקדמיים, וכן פעילות אקדמית אחרת.
- ג. החברה קיבלה את ההיתר לפתוח לימודים מן המועצה להשכלה גבוהה (להלן: "המל"ג") במאי 2012. מחזור הלימודים הראשון של החברה כמוסד אקדמי החל מיום 1 באוקטובר 2012.
- ד. החברה הוסמכה להעניק את התארים כדלהלן:
1. תואר ראשון במדעי ההתנהגות בשילוב אומנויות.
  2. תואר שני ללא תזה בחברה ואומנויות.
  3. תואר שני ללא תזה בטיפול באמצעות אומנויות במסלולים: דרמה, פסיכודרמה, תנועה ומחול ואומנות חזותית.
  4. תואר שני ללא תזה בטיפול באמצעות אומנויות למטפלים מנוסים.
  5. תואר ראשון בניהול-קיבל אישור פרסום והרשמה לשנת הלימודים לשנת תשע"ח. טרם נפתח מחזור לימודים במסלול זה.
- ה. לחברה אישור ניהול תקין מרשם ההקדשות עד סוף שנת 2018.
- ו. החברה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בהתאם להחלטת הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה, קבעה המועצה להשכלה גבוהה בחודש נובמבר 2009 שורת כללי דיווח אחידים לדוחות כספיים של המוסדות להשכלה גבוהה שעיקרם אימוץ של כללי החשבונאות המקובלים בישראל, לרבות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, למעט החרגות מסויימות. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים, ובהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בנושא "כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים" ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 אשר כולל תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 ותקן מספר 5.

ב. בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 9 בדבר דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה. בהתאם לתקן, נדרשים המוסדות להשכלה גבוהה לערוך את דוחותיהם הכספיים בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 לתקופות המתחילות מיום 1 באוקטובר 2014, תוך עידוד ליישום מוקדם. החברה בחרה בחלופת הדיווח של תקינה חשבונאית בהתאם להוראות נוסח משולב זה.

ג. הדוחות הכספיים מוצגים ליום 30 בספטמבר לכל שנה בהתאם לסעיף 7(א)(5) לפקודת מס הכנסה, בהמשך לאישור רשם העמותות, לפי דרישת המועצה להשכלה גבוהה, להציג דוחות כספיים לשנת לימודים ולא לשנה קלנדרית.

ד. תיקון לחוק העמותות (תיקון מס' 11), התשס"ח - 2008  
ביום 15 בינואר 2008, פורסמה ברשומות תיקון מס' 11 לחוק העמותות, התשס"ח - 2008 (להלן: "התיקון"), במסגרת התיקון הנ"ל נקבע, בין היתר, כי על עמותה לציין בדוחותיה הכספיים, פרוט לתרומות מישות מדינית זרה לרבות זהות נותן התרומה, סכום התרומה, מטרת התרומה או ייעודה והתנאים לתרומה במידה ויש כאלה. בשנת הדין והחשבון החברה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה למטרות פעילותה.

ה. הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.

ו. לצרכי מס הנתונים הנומינליים תואמים לנתונים המדווחים כיוון שהעמותה החלה את פעילותה לאחר יישום תקן 12.

ז. הכרה בהכנסות והוצאות  
הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה ובהתאם לשנת הלימודים.

ח. מלגות שנתנו  
החברה רושמת כהענקת מלגות, הפחתות מחיוב שכר הלימוד המלא, הנובעות מסיבות חברתיות וסוציאוקונומיות של סטודנטים מקבלי המלגות.

ט. מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש.

י. רכוש קבוע  
1) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.  
2) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח על הפעילות עם התהוותן.

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. צדדים קשורים

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

יב. עתודה לפיצוי פרישה

מבטאת את התחייבות החברה כלפי עובדיה במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לתאריך הדוחות הכספיים.

יג. עתודה לדמי הבראה

על פי צו ההרחבה של ההסכם הקיבוצי החל על כלל העובדים במשק, עובדי המכללה זכאים לתשלום דמי הבראה על פי התעריף במגזר הפרטי. החל משנת 2016 נרשמה עתודה לדמי הבראה בדוחות הכספיים.

יד. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות שניתן להם שווי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 30 בספטמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
382,029	349,344
20,273	40,681
905,104	893,359
1,562,812	1,514,589
769,569	753,018
-	20,487
<u>3,639,787</u>	<u>3,571,478</u>

המחאות לגבייה  
מס הכנסה - ניכוי במקור  
הכנסות לקבל  
הוצאות מראש  
חברת אשראי  
חייבים אחרים

#### באור 4 - צדדים קשורים

##### א. יתרות עם צדדים קשורים:

<u>ליום 30 בספטמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>3,048,397</u>	<u>1,509,001</u>

יתרות זכות  
הלוואה לזמן ארוך - ס.ט.ב. אחזקות בע"מ

הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן, נושאת ריבית פריים לפרעון לפי דרישה ולא יאוחר מיום 31 בדצמבר 2017. במהלך שנת הדוח החברה פרעה סך של 1,584,470 ש"ח (קרן וריבית). יתרת ההלוואה נפרעה במלואה בחודש נובמבר 2017.

##### ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>33,161</u>	<u>27,664</u>
<u>15,192</u>	<u>13,398</u>

שכר דירקטורים  
ביטוח דירקטורים

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר						
2016	2017					
סה"כ	סה"כ	מחשבים	רהוט וציוד	שיפורים	כלי רכב	
שקלים	שקלים	שקלים	שקלים	שקלים	שקלים	
חדשים	חדשים	חדשים	חדשים	חדשים	חדשים	
1,032,935	1,426,725	(*) 217,464	(*) 521,726	(*) 491,182	196,353	עלות
452,790	241,838	19,603	97,753	124,482	-	יתרה לתחילת השנה
(59,000)	-	-	-	-	-	רכישות לשנה
<u>1,426,725</u>	<u>1,668,563</u>	<u>237,067</u>	<u>619,479</u>	<u>615,664</u>	<u>196,353</u>	גריעות במשך השנה
						יתרה לסוף שנה
						<u>פחת שנצבר</u>
274,575	393,407	158,181	108,081	110,282	16,863	יתרה לתחילת השנה
143,022	103,940	29,409	25,710	23,643	25,178	פחת לשנה
(24,190)	-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>393,407</u>	<u>497,347</u>	<u>187,590</u>	<u>133,791</u>	<u>133,925</u>	<u>42,041</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,033,318</u>	<u>1,171,216</u>	<u>49,477</u>	<u>485,688</u>	<u>481,739</u>	<u>154,312</u>	עלות מופחתת
		<u>33%</u>	<u>7%-33%</u>	<u>10%</u>	<u>15%</u>	שיעורי פחת שנתיים

(\*) מוין מחדש

### באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים	שקלים	
חדשים	חדשים	
850	52,644	חברת אשראי
6,029,995	4,996,330	הכנסות מראש
740,221	958,200	עובדים ומוסדות בגין שכר
96,452	113,245	הוצאות לשלם
243,876	264,140	הפרשה לחופשה והבראה
<u>7,111,394</u>	<u>6,384,559</u>	

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 7 - עתודה לפיצויי פרישה

ליום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
186,000	1,573,001	עתודה לפיצויי פרישה
(60,916)	(62,667)	יעודה שהופקדה
125,084	1,510,334	

לקראת יישום החלטת המועצה להשכלה גבוהה מיום 12 בספטמבר 2017 בדבר העברת פעילות החברה לקריה האקדמית אונו וסיום פעילותה של החברה כמוסד להשכלה גבוהה (ראו בעניין באור 14 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן), נעזרה החברה בחוות דעת של עורך דין על מנת להעריך את התחייבויותיה מול המרצים.

בשנת 2017 ההתחייבות בגין עתודה לפיצויי פרישה כוללת התחייבות נוספת חלקית בסך של 1,400 אלפי ש"ח בגין העברת הפעילות כאמור.

#### באור 8 - הון מניות

הרכב ליום 30 בספטמבר 2017 ו-30 בספטמבר 2016:

הון מוקצה	הון רשום
מספר המניות	
28	100,000

מניות רגילות בנות 0 ש"ח ע.נ. כ"א

#### באור 9 - הכנסות שכר לימוד, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
21,224,363	24,268,254	הכנסות שכר לימוד
(409,550)	(709,525)	מלגות שניתנו
20,814,813	23,558,729	

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 10 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,767,689	3,035,648	משכורות ונלוות
3,102,514	2,727,026	שכר דירה
25,278	18,693	משרדיות
67,815	60,460	תקשורת
473,711	498,854	תפעול ואחזקה
567,325	580,617	חשמל, מים וארנונה
132,130	93,926	פחת
985,331	1,078,300	פרסום ושיווק
22,842	37,460	ועדת מחקר
609,935	884,464	עזרים לסטודנטים (א)
7,890,506	10,137,005	שכר מרצים (ב)
35,950	31,504	נסיעות לחו"ל
<u>16,681,026</u>	<u>19,183,957</u>	

(א) בשנת 2017 הוצאות ספרים בסכום של 389,914 ש"ח (בשנת 2016 - 169,513 ש"ח).

#### (ב) שכר מרצים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
3,862,098	4,071,005	שכירים - תקן
4,028,408	6,066,000	מרצים מן החוץ
<u>7,890,506</u>	<u>10,137,005</u>	

## המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ (חל"צ)

### באורים לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017

#### באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,518,280	1,487,847	משכורות ונלוות
179,162	232,943	משרדיות
469,499	447,095	אחזקה ושכר דירה
292,661	349,659	שירותים מקצועיים לרבות שכר דירקטורים (*)
75,860	57,892	אחזקת רכב
4,958	5,800	מיסים ואגרות
10,892	10,014	פחת
42,504	38,261	בנקאיות
<u>2,593,816</u>	<u>2,629,511</u>	

(\*) ראו באור 4

#### באור 12 - מיסים

פעולות החברה נועדו למטרות ציבוריות כמשמעותן בפקודת מס הכנסה, ועל כן הכנסותיה אינן חייבות במס הכנסה. החברה היא מוסד ללא כוונות רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות (מלכ"ר) אצל שלטונות מע"מ. לכן, הכנסות החברה במידה ואינן מעסק פטורות ממס. לחברה הוצאו שומות סופיות במס הכנסה עד וכולל שנת המס 2012.

#### באור 13 - ערבויות

להבטחת התחייבויות החברה בגין שכירות המבנה, מסרה החברה ערבות בנקאית אוטונומית צמודת מדד שתעמוד בתוקף החל ממועד חתימת הסכם השכירות ועד לתום תקופת השכירות. בתום תקופת הדוח הערבויות עומדות על סכום משוערך של 540,852 ש"ח.