

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

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
7-17	באורים לדוחות הכספיים
18	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 2018 ו-2017 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"ל"ג-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 שיושמו 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 2018 ו-2017 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 חֲשׁוֹנוֹ

תל אביב,
23 ביוני, 2019

**המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר**

2017		2018		2017		2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
20,719	21,949	7	7	44	21	3	3
22,064	17,895	8	8	11,644	9,910	4	4
42,783	39,844			811	844	5	5
				5,443	5,319		
				17,942	16,094		
564	1,417	9	9				
10,294	9,076	10	10				
10,858	10,493						
		12	12	55,149	52,916	6	6
18,556	17,861						
188	86						
706	726	13	13				
894	812						
19,450	18,673						
78,091	69,010			73,091	69,010		

רכוש שוטף
 מוזמנים ושוי מוזמנים
 חייבים ויתרות חובה
 פקדונות לזמן קצר
 נכונות ערך סחירים

רכוש קבוע

נכסים, נטו
 נכסים, נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה
 נכסים, נטו, שקיימת לגביהם הגבלה:

נכסים, נטו, שקיימת לגביהם הגבלה:
 בעלת אופי זמני
 בעלת אופי קבוע
 סה"כ נכסים, נטו

מ"ר שמואל צנא
 חבר ועד ההתלה

מ"ר יחידה פורת
 חבר ועד ההתלה

פרופ' בנורד פינצ'יק
 משנה לנשיא

פרופ' סיני דויטש
 משנה לנשיא

פרופ' יעקב הרט
 נשיא

23 בינוי, 2019
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		באור	
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח		
83,330	75,082	81,108	14א'	מחזור הפעילויות
11,356	8,016	1,300	14ב'	הכנסות ממתן שירותים
1,375	1,415	900	14ג'	הכנסות מתרומות ומענקים תבנסות אחרות
<u>96,061</u>	<u>84,513</u>	<u>83,308</u>		
52,802	48,720	49,800		עלות הפעילויות
11,395	8,824	8,500		שכר עבודה והוצאות נלוות מלגות
16,258	14,879	13,245	15	הוצאות ישירות אחרות
<u>80,455</u>	<u>72,423</u>	<u>71,545</u>		
15,606	12,090	11,763		הכנסות נטו מפעילויות
6,499	5,144	4,832	16	הוצאות הנהלה וכלליות
1,219	693	904	17	הוצאות גיוס תרומות
6,706	5,497	4,900	18	הוצאות שיווק, פרסום והסברה
1,182	756	1,127		הכנסות נטו לפני מימון
1,303	1,451	1,120	19	הוצאות מימון, נטו
(121)	(695)	7		עודף (גרעון) לשנה לפני הוצאות אחרות
(5)	-	-		הוצאות אחרות – הפסד הון
<u>(126)</u>	<u>(695)</u>	<u>7</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סח"כ	נכסים נטו		נכסים נטו	
	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה	שקיימת לגביהם הגבלה
	בעלת אופי קבוע (**)	בעלת אופי זמני (*)	בעלת אופי קבוע (**)	בעלת אופי זמני (*)
	19,568	752	134	18,682
200	-	200	-	-
5,533	-	5,533	-	-
(126)	-	-	56	(126)
-	-	56	(56)	(56)
(5,692)	-	(5,692)	56	56
(33)	(46)	13	-	-
19,450	706	188	18,556	
305	-	305	-	
33	-	33	-	
(695)	-	-	(695)	
-	-	285	(285)	
(449)	-	(449)	285	
29	20	9	-	
18,673	726	86	17,861	

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

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

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
 תוספת במהלך השנה
 תרומות

מענקים והעברות חד צדדיות
 גירעות במהלך השנה
 גרעון נטו לשנה
 הקבלת סכומים בגין תרומות שהתקבלו
 סכומים שהוקבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים ששוחזרו מהגבלה
 מימון

(*) בגין מלגות ומחקרים.
 (**) בגין תרומות לקידום נוער מוכשר במתמטיקה (יקרן בנטסה").
 (***) כולל סך של 5,400 אלפי ש"ח - מענק סיוע לבניית מעונות -- ראה באור 3 להלן.
 (****) הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
(126)	(695)
<u>(3,748)</u>	<u>(1,514)</u>
<u>-----</u> (3,874)	<u>-----</u> (2,209)
52	(33)
(677)	(195)
47	-
<u>2</u>	<u>(9)</u>
<u>-----</u> (576)	<u>-----</u> (237)
(1,788)	930
5,733	338
(1,260)	(1,845)
<u>1,500</u>	<u>3,000</u>
<u>-----</u> 4,185	<u>-----</u> 2,423
(265)	(23)
<u>309</u>	<u>44</u>
<u>-----</u> 44	<u>-----</u> 21

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

גרעון נטו לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

פקדונות לזמן קצר, נטו
השקעה ברכוש קבוע, נטו
תמורה ממימוש רכוש קבוע
ניירות ערך סחירים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר, נטו
קבלת תרומות ומענקים בהגבלה זמנית
פרעון הלוואות לזמן ארוך מבנק
קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנק

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

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		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
49	(1,218)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
108	133	הפסד מניירות ערך סחירים, נטו
5	-	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
2,391	2,428	פחת
1	(2)	שערוך הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(5,692)	(449)	סכומים ששחררו מהגבלה זמנית
(33)	29	העברת מימון להגבלה זמנית וקבועה
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
(3,472)	1,734	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
2,895	(4,169)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(3,748)	(1,514)	
נספח ב': פעילות שלא במזומן		
677	-	הכנסות לקבל בגין מענק סיוע לבניית מעונות שנכלל כקיצוץ 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- 2,950 סטודנטים (במסלול מלא) במסגרת לימודי תואר ראשון ושני. נכון לתאריך הדוחות הכספיים המכללה מעניקה שבעה עשר תארים שונים.

ב. תקציב

דוחות הכספיים נכללו נתוני התקציב לשנת הלימודים המסתיימת ביום 30.9.18 (תשע"ח) וזאת כהשוואה לנתוני הביצוע בדוח על הפעילויות ובביאורים הנלווים לו. התקציב אושר ע"י הנהלת המכללה ביום 26 בדצמבר 2017. 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 נוקפות 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 תקופות 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 ששותרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות, או לנכסים נטו שאין לגביהם הגבלה, 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 לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו. הפסד שהוכר בהתאם לתקן זה יבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימושו 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 – $1\$ = 3.627$ ש"ח (אשתקד – $1\$ = 3.529$ ש"ח).
- ב. יתרות, הצמודות למדד המחירים לצרכן, נכללות על בסיס "המדע הידוע" לתאריך הדוח על המצב הכספי – המדד בגין חודש אוגוסט 2018 – 133.03 נקודות (אשתקד – המדד בגין חודש אוגוסט 2017 – 131.45 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 המתחייבים 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

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
3,579	2,497	תלמידים
1,463	975	חובות פתוחים
<u>5,042</u>	<u>3,472</u>	המחאות לגביה וחברות אשראי
52	73	אחרים
174	-	חייבים בגין שכר לימוד
147	150	עיריית נתניה
100	-	עובדים
5,610	5,622	המחאות לגביה בגין תרומות
191	310	הכנסות לקבל בגין תרומות ומענקים (1)
328	283	הוצאות מראש
<u>6,602</u>	<u>6,438</u>	חייבים אחרים
<u><u>11,644</u></u>	<u><u>9,910</u></u>	

(1) הסכום כולל, בין היתר, סך של 5,400 אלפי ש"ח – מענק אותו צפויה המכללה לקבל בעקבות זכיה של עיריית נתניה מיום 6 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, נכלל סכום זה כהכנסות אשתקד. 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'. נכון לתאריך הדוחות הכספיים סך של 3,780 אלפי ש"ח התקבל לחשבון נאמנות של עו"ד המכללה ולהערכת הנהלת המכללה יתרת הסכום צפויה להתקבל בסמוך להשלמת סוגיות פרוצדוראליות שטרם בוצעו.

באור 4: פקדונות לזמן קצר

היתרה כוללת פקדון דולרי נושא ריבית קבועה בשיעור של 2.56% 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 אלפי ש"ח	מחשבים, ציוד נלווה ואתר אינטרנט	מבנים (1)	
100,026	16,420	10,423	73,183	עלות יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
300	171	123	6	תוספות גריעות
(105)	-	-	(105)	
100,221	16,591	10,546	73,084	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
44,877	13,495	9,465	21,917	פחת שנצבר יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
2,428	646	307	1,475	תוספות גריעות
-	-	-	-	
47,305	14,141	9,772	23,392	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
52,916	2,450	774	49,692	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018
55,149	2,925	958	51,266	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017

(1) 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, אשתקד, מעלות המבנים מענק בגובה עלות הקמת המעונות, שנכלל בדוחותיה הכספיים של המכללה, כאמור לעיל.

באור 7: אשראי לזמן קצר

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
11,745	12,029	משיכת יתר מבנקים (1)
7,711	8,357	הלוואות לזמן קצר מבנקים (2)
1,263	1,563	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים (ראה באור 9 להלן)
20,719	21,949	

(1) משיכת היתר נושאת, עובר ליום 30 בספטמבר, 2018 ריבית בשיעורים של פריים + 2%-2.5% לשנה (3.6%-4.1% לתאריך הדוחות הכספיים).

(2) ההלוואות נושאות ריבית בשיעור של פריים + 2.1% + פריים 2.68% (4.68%-3.7% לתאריך הדוחות הכספיים).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 8: זכאים ויתרות זכות

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
10,786	9,297
3,361	2,350
1,433	1,829
1,975	1,554
3,420	1,951
-	260
1,089	654
<u>22,064</u>	<u>17,895</u>

הכנסות מראש
ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
מוסדות בגין עובדים
התחייבויות לעובדים והפרשה לחופשה
עיריית נתניה
שונים והוצאות לשלם

באור 9: הלוואות לזמן ארוך מבנקים

מורכב כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
1,827	2,980
1,263	1,563
<u>564</u>	<u>1,417</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי - חלויות שוטפות

א. הלוואות מבנקים לפרעון עד פברואר 2021, 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	
1,563	שנה ראשונה (חלויות שוטפות)
1,000	שנה שניה
417	שנה שלישית
<u>2,980</u>	

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

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

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
6,591	6,316
3,703	2,760
<u>10,294</u>	<u>9,076</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 מחויבותה 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.

ב. התקשרויות

ביום 24 בספטמבר 2007 חתמה המכללה על הסכם עם חברת איסתא מלונות 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 הזכיון (להלן – התוספת), לפיו המכללה תוותר על זכותה לקבל כיתות לימוד בבניין המעונות ובמקביל תבוטל חובת תשלום דמי שכירות בגינם.

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 הזכיון. הואיל והמעונות נבנו במסגרת מערך השרותים הכולל אותן נותנת המכללה לסטודנטים, המכללה רושמת את התשלום הנ"ל כהוצאה שוטפת, מדי שנה בשנה.

באור 12: שעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התקשרויות (המשך)

בשנת הדוח ואשתקד שילמה המכללה לאיסתא סך של 156 אלפי ש"ח בכל שנה 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 הנייל של 550 אלפי ש"ח (עד לתאריך הדוחות הכספיים לא התקבלה מאיסתא דרישה לתשלום הנייל), כשמאידך סך זה נזקף לעלות הרכוש הקבוע (ראה גם באור 16) לעיל).

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 בדומה לשני המבנים הקודמים. לאחר תום תקופת הזיכיון כאמור, יועבר המבנה לרשות המכללה ללא תמורה נוספת.

ג. התחייבויות תלויות

1. תביעות משפטיות

כנגד המכללה הוגשו מספר תביעות על ידי עובד המכללה ועובדים לשעבר בהיקף כולל של כ- 2,091 אלפי ש"ח לתשלום עלויות שכר שונות כגון, הפרשי שכר, דמי שבתון, פדיון חופשה, פיצויי פיטורין, עוגמת נפש וכו'. על פי הערכת יועציה המשפטיים 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- 794 אלפי דולר (אשתקד בסך של כ- 822 אלפי דולר) (ראה גם באור 2'3).

באור 13: נכסים בהגבלה בעלת אופי קבוע

בחודש פברואר 2005 קיבלה המכללה תרומה בסך של \$ 200,000 מ"יקרון 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 שיוצרו.
3. המכללה תקביל ממקורותיה למטרה שלעיל מימון בשיעור של 8% מסכום התרומה בכל שנה.
4. המכללה תוכל להשתמש לפעילות שלעיל בהכנסות הריבית שיוצרו בגין הסכום הנייל 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- 726 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 706 אלפי ש"ח).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 14: מחזור הפעילויות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018	
בפועל מבוקר אלפי ש"ח	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח
82,768	74,647	80,588
439	361	320
123	74	200
<u>83,330</u>	<u>75,082</u>	<u>81,108</u>
4,113	5,475	-
1,384	966	1,300
844	1,126	-
5,015	449	-
<u>11,356</u>	<u>8,016</u>	<u>1,300</u>
1,023	992	900
352	423	-
<u>1,375</u>	<u>1,415</u>	<u>900</u>
<u><u>96,061</u></u>	<u><u>84,513</u></u>	<u><u>83,308</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 494 אלפי ש"ח (אשתקד 571 אלפי ש"ח).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 15: הוצאות ישירות אחרות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
	בפועל מבוקר אלפי ש"ח	תקציב לא מבוקר אלפי ש"ח	
808	576	600	רכישת ספרים ומאגרי מידע
298	250	230	ידיעונים, מקראות וכתבי עת
8,080	7,894	7,588	אחזקת מבנה ומחשוב
426	362	390	דואר וטלפון
514	430	409	אחזקת רכב
577	877	250	כנסים ואירועים
1,488	1,334	1,478	הוצאות אקדמיה אחרות
959	360	-	הוצאות בגין מחקרים (1)
2,152	2,185	2,300	פחת
15,302	14,268	13,245	
956	611	-	הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי (2)
16,258	14,879	13,245	

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

(2) להלן פירוט הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018	
312	251	שכר עבודה והוצאות נלוות
68	49	אחזקה
158	144	ייעוץ
395	161	כנסים, מתנות ואירוח אורחים
3	6	משרדיות ואחרות
20	-	פרויקט קרן ברגהוף (*)
956	611	

(*) 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, ומשותררים מהגבלה בהתאם להוצאות המבוצעות בפועל. אשתקד הסתיים ביצוע הפרוייקט.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורים לדוחות הכספיים

באור 16: הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
	בפועל	תקציב	
	מבוקר	לא מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
4,100	2,961	2,670	שכר עבודה והוצאות נלוות
740	646	650	אחזקת מבנה ומחשוב
89	57	140	דואר וטלפון
416	329	329	משרדיות ואחרות
643	722	592	שירותים מקצועיים
257	155	131	אחזקת רכב
15	31	80	כנסים ואירועים
239	243	240	פחת
<u>6,499</u>	<u>5,144</u>	<u>4,832</u>	

באור 17: הוצאות גיוס תרומות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
	בפועל	תקציב	
	מבוקר	לא מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
202	188	50	עמלות ונסיעות לחו"ל
957	474	804	שכר עבודה ונלוות
60	31	50	אחזקת רכב
<u>1,219</u>	<u>693</u>	<u>904</u>	

באור 18: הוצאות שיווק, פרסום והסברה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
	בפועל	תקציב	
	מבוקר	לא מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
210	267	-	שכר עבודה והוצאות נלוות
5,534	4,651	4,600	פרסום
962	579	300	יחסי ציבור, יעוץ שיווקי והסברה
<u>6,706</u>	<u>5,497</u>	<u>4,900</u>	

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
 באורים לדוחות הכספיים

באור 19: הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2017	2018
בפועל	בפועל	תקציב
מבוקר	מבוקר	לא מבוקר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,453	1,573	1,420
(150)	(122)	(300)
1,303	1,451	1,120

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 2018:

סכום התרומה אלפי ש"ח	נותן התרומה
30	שקד דליה
21	קבוצת גנסיס
233	לוריאל ישראל קוסמטיקס
205	קרן דלק
200	קרן שטיינמיץ
100	סרטי יונייטד קינג
21	אי.די.אי טכנולוגיות
24	ביטוח ישיר
2,762	אגודת ידידים ארה"ב
105	אגודת צבע
1,000	תשלו"ז
65	בנק הפועלים
68	קרן נתניה
150	קרן קהאן
202	פפיטה
50	קרן גוטווירט
21	דסקו
59	המרכז הישראלי למתמטיקה
60	הראל
118	קרן אנדרווד
40	אונגר נכסים
40	סר כהן רונלד
32	פורקס ישראל
28	מיכאל מיליגרום
146	אחרים
<u>5,780</u>	
	מורכב כדלקמן:
305	תרומות בהגבלה זמנית או קבועה
<u>5,475</u>	תרומות שאינן מוגבלות
<u>5,780</u>	

ב. המכללה לא קיבלה בשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 תרומות מישות מדינית זרה.