

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

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2018

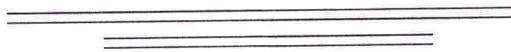
המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

ה תוכן

עמוד

2	דווח רואה החשבון המבקר
	דווחות כספיים
3	מאזורים מאוחדים וחברה
4	דווחות על הפעילות מאוחדים וחברה
5	דווחות על השינויים בהון
6-7	דווחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה
8-18	ביורים לדוחות הכספיים





Fahn Kanne

Grant Thornton

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

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

מספר: 2034
תאריך: 11 בפברואר 2019
באדר א' תשע"ט

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

ביקרנו את המאוזנים המציגים של המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימיים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017, את המאוזנים המאוחדים לאוטם תאריכים, את הדוחות על הפעולות, את הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה ומאותדים לכל אחת מהשנים שהסתינוו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (וורץ פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מattoנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 בדינה של כליל החשבונות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחווות דעתנו.

לעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ובماוחד לימיים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017, את תוכנות הפעולות, את השינויים בהון ותזרימי המזומנים של החברה ומאותדים לכל אחת מהשנים שהסתינוו באותו תאריכים, בהתאם לכליל חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ambilי לסייע את חוות דעתנו, אנו מפנהים את תשומת הלב כאמור בפסקה 1ד' בדבר החלטה לפרקל מרצון את חברות הבת.

פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

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

מאזנים מאוחדים וחברה

חברה	מאוחדים				ביורו	נכסים שותפים
	ליום 30 בספטמבר 2017	2018	ליום 30 בספטמבר 2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		נכסים שאינט שותפים
3,966	2,486	4,117	2,923		162	مزומנים ושווי מזומנים
-	165	-	165			פיקדון לזמן קצר
27,539	37,441	30,583	40,260			ניירות ערך סחררים
4,826	4,023	4,892	4,044	5		חייבים ויתרונות חובה
<u>36,331</u>	<u>44,115</u>	<u>39,592</u>	<u>47,392</u>			
2,308	2,200	2,457	2,307	6		רכוש קבוע
<u>3,356</u>	<u>3,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>		השקעה בחברת הבת
335	-	335	-	4		נכסים שאינט שותפים
-	-	101	147	10		פקדונות לזמן ארוך
<u>335</u>	<u>-</u>	<u>436</u>	<u>147</u>			יעודה לפיצויים, נטו
<u>42,330</u>	<u>49,813</u>	<u>42,485</u>	<u>49,846</u>			
1,447	1,501	1,457	1,501	8		התחייבות שותפות
11,190	12,268	11,335	12,301	9		ספקים ונוטני שירותים
<u>12,637</u>	<u>13,769</u>	<u>12,792</u>	<u>13,802</u>			זכאים ויתרונות זכות
3,694	4,074	3,694	4,074	10, א', ב'		התחייבות בשל סיום יחס
				17		עובד-מעביד, נטו
25,999	31,970	25,999	31,970	11		תקשרות והתחייבויות תלויות
<u>42,330</u>	<u>49,813</u>	<u>42,485</u>	<u>49,846</u>			עדף בהון

חבר דירקטוריון
עו"ד אילון מגיד

חברת דירקטוריון
ד"ר עדנה יש-וילסון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 11 בפברואר 2019.

הbijourim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על הפעולות מאוחדים וחברה

חברה	מאוחד					ביאור
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		אלפי ש"ח	
46,572	47,458	46,572	47,458	12	הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה	
(28,429)	(31,279)	(28,429)	(31,279)	13	הוצאות הוראה	
18,143	16,179	18,143	16,179		עדף מפעילות הוראה	
(4,688)	(4,750)	(4,712)	(4,772)	14	הוצאות הנהלה וככליות	
(5,789)	(6,371)	(5,789)	(6,371)		הוצאות פרסום ושיווק	
7,666	5,058	7,642	5,036		הכנסות נטו, לפני מימון	
868	756	971	794	15	הכנסות מימון, נטו	
(2,622)	15	(2,622)	127	7	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	
65	142	-	-		חלק החברה ברווחי חברת הבת	
5,977	5,971	5,991	5,957		עדף לפני מסים על ההכנסה	
-	-	(14)	14	18	מסים על ההכנסה	
5,977	5,971	5,977	5,971		עדף לשנה	

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

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

דוחות על השינויים בהון

עדף אלפי ש"ח	מצابر מפעילות (**) אלפי ש"ח	הון מנויות (*) אלפי ש"ח	
20,022	20,022	-	יתריה ליום 1 באוקטובר 2016
5,977	5,977	-	עדף לשנה
25,999	25,999	-	יתריה ליום 30 בספטמבר 2017
5,971	5,971	-	עדף לשנה
31,970	31,970	-	יתריה ליום 30 בספטמבר 2018

(*) סכום נמוך מ- 1 אלפי ש"ח.

(**) ראה ביאור 11ב' להלן.

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

דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה

חברה	מאוחדר			
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
	2017	2018	2017	2018
			אלפי ש"ח	
5,977	5,971	5,977	5,971	
5,648	2,243	5,775	2,350	
11,625	8,214	11,752	8,321	
(493)	(437)	(493)	(437)	
143	170	143	170	
(8,690)	(9,427)	(8,790)	(9,248)	
(9,040)	(9,694)	(9,140)	(9,515)	
2,585	(1,480)	2,612	(1,194)	
1,381	3,966	1,505	4,117	
3,966	2,486	4,117	2,923	

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות
עדף לשנה התאומות הדורשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפות (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה
רכישת רכוש קבוע פיקדונות, נטו השקעה בניירות ערך סחרים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיום השנה

הបיאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (להלן)

דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים וחברה (המשך)

חברה	מאוחד			
	לשנה שהסתימה ביום 30 בספטמבר	2018	2017	אלפי ש"ח

נספח א' - התאמות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים:

3,309	545	3,358	587	פחות והפחחות שינוי בהתchiaיות בשל סיום יחס עובד -
353	380	341	334	מעביד, נטו
(660)	(475)	(674)	(429)	רווח משוערך ומימוש ניירות ערך סחירים, נטו
-	-	14	(14)	מסים נדחים, נטו
(65)	(142)	-	-	חלק החברה ברווחי חברת הבת
<u>2,937</u>	<u>308</u>	<u>3,039</u>	<u>478</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתchiaיות:
(482)	803	(465)	848	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרונות חובה
577	54	577	44	עלייה בהתchiaיות לטפסים ונוטני שירותים
<u>2,616</u>	<u>1,078</u>	<u>2,624</u>	<u>980</u>	עלייה בזכאים ויתרונות זכות
<u>2,711</u>	<u>1,935</u>	<u>2,736</u>	<u>1,872</u>	
<u>5,648</u>	<u>2,243</u>	<u>5,775</u>	<u>2,350</u>	

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. **המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "המכללה") התאגזה 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 מאי 2012 קיבלה המכללה מהמועצת להשכלה גבוהה (להלן - 'מל"ג') הכרה זמנית לתקופה של שלוש שנים אשר הסתיימה במאי 2015.

בחודש מאי 2015 קיבלה המכללה אישור לפיו הוארכה ותקופת ההכרה הזמנית לשולש שנים נוספת אשר הסתיימה ביום 1 באפריל 2018.

במהלך שנת 2018, בchnerה המל"ג אפשרות למון הכרה קבועה למכללה, בעקבותיה המליצה הוועדה לתכנון ותקצוב מטעם המל"ג (להלן - "וועתית") להעניק למכללה הכרה קבועה. האישור הסופי מותנה בסיסים הבזיקות מטעם הוועתית אשר נערכות בימים אלו. במקביל הווארך תוקף ההכרה הזמנית לשנה נוספת.

המכללה הוקמה להשגת המטרות הציבוריות כדלהלן :

- 1.קיימים מוסד להשכלה גבוהה, לפתח ולקיים תוכניות לימודי אקדמיות ולהעניק לבוגריו ותארים אקדמיים והכל בהתאם ובכפוף לאישור המל"ג.
2. להציג מטרות ציבוריות אלה ללא כוונות רוח ובסוף לכך שלא יחולקו רווחים כלשהם לבני המניין של המכללה.
3. להציג ולקיים כל מטרה ציבורית אחרת כפי שוחלת, מעט לעת, על ידי המכללה.

ב. בהתאם להחלטת המל"ג, שנת הלימודים תשע"ו הייתה השנה האחורונה שבה יכולה המכללה להציג את תוכניות ההשלה לתואר ראשון בסיעוד לאחיזות מוסמכות במתוכנותה הנוכחית. יחד עם זאת, המל"ג מאפשר קליטת אחים ואחיזות מוסמכים בתוכנית הארץ שנתיות תוך פטור בהיקף של כ- 40% מהתוכנית. בנוסף, במהלך שנת 2015 קיבלה המכללה אישור להפעיל תוכנית זו חוגיגת לתואר ראשון בתחומי ניהול ומשאבי אנוש אשר הופעלה בשנת הלימודים תשע"ז. במהלך תשע"ח קיבלה המכללה אישור להפעיל 3 תוכניות לימודי נוספות במסגרת התואר הדぞ חוגי - תואר ראשון בכלכלה, תואר ראשון בחברה והניהוגות ותואר ראשון בחשנות ויזמות. תוכניות אלו הופעלו לראשונה בשנת תשע"ט. כמו כן במהלך תשע"ז התקבל אישור המל"ג להפעלת מסלול לימודי להסבת אקדמאים לתואר ראשון בסיעוד. המסלול הופעל לראשונה בשנת הלימודים תשע"ח.

ג. בהתאם להסכמות קודומות בין המל"ג, המכללה והמכללה לישראל אופקי חינוך בע"מ (בפרק מרzzo) (להלן - "חברת הבת"), החל משנת הלימודים תשע"א חדלה חברות הבת מרשום סטודנטים חדשים וכל פעילותה התמקדה בטיפול בסטודנטים קיימים עד שאלות סיום את לימודיים לקרה תום שנת 2012.

מאז ועד היום אין פעילות בחברת הבת.

באסיפה הכללית של המכללה, שהתקנסה בפברואר 2017, התקבלה החלטה לפרק את חברות הבת מרצון. חברת הבת, נכנסה להליך של פירוק מרצון בכהלך שנת 2018 אשר צפוי להסתיים בשנת 2019. יתרת הנכסים נטו אשר ישארו בתום ההליך יועברו למכללה.

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

המכללה האקדמית לישראלי רמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך)

1. הגדרות:

- צדדים קשורים** - כמשמעותם בגינוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- מודד המחרירים לצרכן כפי שפרשנות הלשכה המרכזית
לסטטיסטיקה.
- חברה מאוחצת** - חברת בת בה יש למכללה שליטה במישראל או עיקיפן (על ידי החזקת מרבית הזכיות להצבעה ולמיוני חברי הדירקטוריון) ובהתאים 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 ותקן חשבונאות מס' 36.

בהתאם לפרוטוקולים אלו הדוחות הכספיים ערוכים על פי השיטה המצתברת.

ב. דוחות כספיים בערכיים נומינליים

1. בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, "הפסקת ההתחממה של דוחות כספיים". ברוח דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מס' 17 "זיהית מועד הפסקת ההתחממה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה ההתחממה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. החברה התאגדה והחלла בפועלותה לאחר כניסה התקנים הניל לתוכף ולפיכך כל מרכיבי הדיווח הכספי הינם נומינליים (בדוחות כספיים אלה "סכום מדוח" משמעו סכום נומינלי).
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי ממושך או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.
3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעו עלות בסכום מדוח.

ג. נכסים והתחייבויות צמודים

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למודד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
2. להלן נתונים לגבי המודד (בגין):

لיום 30 בספטמבר	
2017	2018
221.35	223.9
מודד (בסיס של שנת 1993)	
להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד לתקופות המדוחות:	
לשנה שהסתמימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
%	%
0.1	1.15
מדד	

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. איחוד הדוחות הכספיים

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

יתרונות ועקרונות הדדיות מהותיות שבין החברות שדוחותיהן אוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לאור החלטת האסיפה הכללית של המכללה, כאמור בביאור 1ד' לעיל, בדבר פירוק חברות הבת, הפריטים המתיאחים אליה בדוחות הכספיים המאוחדים מוצגים על בסיס ערכי מימוש.

ה. שימוש באומדןים בהכנות דוחות כספיים

הכנות דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדןים והערכות המשpieguim על סכומי הנכסים והתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועלעשויות להיות שונות מאומדן אלה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פקודות בתאגידים בנקאים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקודה) אשר אינם מוגבלים מבחינה מושיכה או שימוש.

ז. פיקדון לזמן קצר

פיקדון בתאגיד בנקאי לזמן קצר לתקופה העולה על שלושה חודשים ממועד ההפקדה.

ח. ניירות ערך סחרירים

ניירות ערך סחרירים מוצגים לפי שווי השוק לתאריך המאוזן. השינויים בערכם של ניירות הערך הנילזקפים לדוח על הפעילותות, בסעיף המימון.

ט. רכוש קבוע

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות בניכוי פחות שנצחבר.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכולמים נזקפות לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזקה ותיקונים נזקפות כהוצאה עם התהווותן.
3. הפחת מחושב לפי שיטות הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשיים כמספריים להפחנת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

		שיעור הפחת:
		%
(בעיקר 7%)	20-6	ריהוט וכיוד
(בעיקר 15%)	20-15	כלי רכב
לארך תקופת השכירות		שיפורים במושכר
(בעיקר 33%)	33-7	מחשבים וכיוד היקפי

י. השקעה בחברת הבת

ההשקעה בחברת הבת נכללת בדוחות המכללה לפי שיטות השווי המאזוני בהתבסס על דוחותיה הכספיים המבוקרים של חברת הבת לתאריך כל מאוזן.

עודף עלות ההשקעה על חלק המכללה בשווייה המאזוני של החברה הבת במועד הרכישה הנוכחי ליחס לנכסים מזוהים מופחת בהתאם לתקופת ההפחתה של הנכסים להם הוא יוחס. עודף עלות ההשקעות שלא יוחס, כאמור, מייצג מוניטין.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. מוניטין

מוניטין אינו מופחת והינו כפוף לבחינת ירידת ערך אחת לשנה או בתדרות גבוהה יותר אם קיימים סימנים המצביעים כי יתרון וחלה ירידת ערכו. ראה ביאור 7 להלן.

יב. הכרה בהכנסה

הכנסות נזקפות בדוחות הכספיים באם סכום הכנסות ניתן למידה באופן מהימן וכל עוד הגביה מעורכת צפוייה, בהתאם לעקרון להלן:
הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה נכללות בדוחות על הפעילות בהתאם ל为抓 מתן השירותים בפועל.

יג. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת בכל תאריך מאZN את סכום בר ההשבה של נכסיה, אם ארכו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שחליה ירידת ערכם. כאשר ערכו של נכס במאZN החברה ובמואחד עולה על סכום בר-ההשבה שלו, המכללה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפרט בין ערכו הפנסוני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. ההפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל למעט באם התყיחס למוניטין, רק אם חלו שינויים באומדןיהם ששימושם בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

יד. מסים על הכנסה (בדוחות של החבולה הבת)

מסים שוטפים
חבות המס בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס אשר היו בתוקף, לרבות חוקי מס שנחקקו למשעה עד תאריך המאZN וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלומים בגין שנים קודמות.

מסים נדחים

המסים הנדחים מחושבים בשל הפרשים זמינים 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 רוח והפסד, בהתאם על חוקי המס אשר היו בתוקף לתאריך המאZN. סכום המסים הנדחים הכלול בדוחות על הפעילות נובע משינויים שחלו בנסיבות הניל' בשנה השופפת.

טו. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוחות על הפעילות עם התהווותן.

טז. תרומות מ"ישות מדינית זרה"

המכללה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה".

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - השקעה בחברת הבת - בדוחות החברה

א. ההרככ:

ליום 30 בספטמבר
2017 2018
אלפי ש"ח אלפי ש"ח

1,881	1,881
1,475	1,617
3,356	3,498

עלות
רווחים שנצברו בגין דיבידנדים והפחיתה עודפי עלות

ב. ראה גם ביאור 1ז' לעיל.

ביאור 4 - פיקדונות זמן אורך

הפיקדונות אשתקד הינם דולרים לתקופה של מעל שנה שהסתיימה בחודש ספטמבר 2018
והינם צמודים לעליית סל מניות.

ביאור 5 - חייבים וייתרויות חובה

ההרככ:

חברה	מאוחذ			
	ליום 30 בספטמבר		لיום 30 בספטמבר	
	2017	2018	2017	2018
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
4,214	3,058	4,214	3,058	חייבים בגין שכר לימוד
376	716	376	716	ऋטייש אישראי לקבל
182	216	182	216	הוצאות מראש
54	33	120	54	הכנסות לקבל ואחרים
4,826	4,023	4,892	4,044	

המכללה האקדמית לישראלי רמת גן בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - רכוש קבוע

א. ההרככ במאזן המאוחד:

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
7,798	4,079	1,320	505	1,894	437	290
437	290	80	-	67	290	80
8,235	4,369	1,400	505	1,961		

עלות:
ליום 1 באוקטובר 2017
תוספת בשנת החשבון
ליום 30 בספטמבר 2018

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
5,341	3,573	427	177	1,164	587	301
587	301	133	75	78	301	133
5,928	3,874	560	252	1,242		

פחת שנცבר:
ליום 1 באוקטובר 2017
פחת לשנה
ליום 30 בספטמבר 2018

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
2,307	495	840	253	719	2,457	506
2,457	506	893	328	730		

עלות מופחתת:
ליום 30 בספטמבר 2018
ליום 30 בספטמבר 2017

ב. ההרככ במאזן החברה:

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
3,796	1,417	1,197	422	760	437	290
437	290	80	-	67	290	80
4,233	1,707	1,277	422	827		

עלות:
ליום 1 באוקטובר 2017
תוספת בשנת החשבון
ליום 30 בספטמבר 2018

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
1,488	912	319	108	149	545	300
545	300	125	63	57	300	125
2,033	1,212	444	171	206		

פחת שנცבר:
ליום 1 באוקטובר 2017
פחת לשנה
ליום 30 בספטמבר 2018

סה"כ	אלפי ש"ח	סכום	כלי רכב	ריהוט וציוד	שיפורים ובמוסך וציוד היקפי	מחשבים
2,200	495	833	251	621	2,308	505
2,308	505	878	314	611		

עלות מופחתת:
ליום 30 בספטמבר 2018
ליום 30 בספטמבר 2017

.ג. באשר לתקופת הפחתה ושיטת הפחתה ראה ביאור 2ט' לעיל.

ביאור 7 - מוניטין

בהתאם להערכת הנהלת המכללה, בין היתר לאור החלטתה על פירוק מרצון של חברת הבת (אשר המוניטין נוצר בעקבות רכישתה) חלה ירידה בערכו של המוניטין. בהתאם לכך, בוצעה בשנת 2017 הפחתה מלאה של המוניטין בספרי המכללה בסך 2,622 אלפי ש"ח.

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

ביוורום לדוחות הכספיים (המשך)

ביוורום 8 - ספקים ונוטני שירותים

ההרכב:

חברה	מאוחץ			
	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	2017	2018	2017	2018
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
661	648	661	648	חוובות פתוחים
786	853	796	853	שייקים לפירעון
1,447	1,501	1,457	1,501	

ביוורום 9 - זכאים ויתרונות זכאות

ההרכב:

חברה	מאוחץ			
	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר	
	2017	2018	2017	2018
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,280	6,570	6,280	6,570	הכנסות מראש - בגין שכר
1,859	1,794	1,859	1,794	לימוד
1,471	1,896	1,499	1,931	עובדים ומוסדוזות בגין שכר
1,481	1,879	1,481	1,879	הוצאות לשלם
-	-	48	-	הפרשה לחופשה
-	-	14	-	מוסדוזות ממשלטיים
99	129	154	127	מסים נדחים (*)
11,190	12,268	11,335	12,301	אחרים

(*) ראה ביוורום 2 ידי לעיל.

ביוורום 10 - התחביביות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

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

בתהตาม לטיסכום בין המכללה לחברת הבת, תישא חברת הבת בכל העליות הקשורות לעובדים עד ליום המעבר. החל מיום המעבר המכללה לוקחת על עצמה את כל התחביביות בגין העובדים שעברו אליה ברצף זכויות מלא. יתרת העתודה נטו לפיצויים שבמאזן המכללה בסך של כ- 2.1 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 כ-2 מיליון ש"ח אשר משקפת את אומדן הנהנה לחברות עתידית אפשרית בגין סוגיות הקשורות לענייני יחס עובד-מעביד.

התחביביות המכללה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מוחשבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, וכמושות במילואן על ידי תשומות שוטפים לחברות בגין פוליטיות ביטוח מנהלים ו קופות גמל, וכן על ידי יתרת התחביביות בשל סיום יחס עובד-מעביד המוצגת המאזן.

הסכוםים שנצברו בפוליטות ביטוח מנהלים ו קופות גמל הרשומות על שם העובדים והתחביביות בגין, אינם מוצגים במאזן.

ג. עודף היודעה על העתודה המופיע במאזן המאוחד מותיחס לחברת הבת.

המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)
ביפורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביפור 11 - ועדף בהון

א. ההרכב של הון המניות לימיים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017:

רשום	מוניוק ונפרע
מספר מניות	

32	10,000	מניות וגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת
----	--------	-------------------------------------

ב. ועדף מצابر מפעליות, בהתאם להחלטת דירקטוריון המכללה מתאריך 11 בפברואר 2019, יועד כדלקמן:

**ליום 30 בספטמבר
2018
אלפי ש"ח**

שיעור על ידי מוסדות המכללה:

27,970	תשולם עבור קמפוס חלופי או שיפוץ קמפוס קיים (*)
1,000	פיתוח תכניות לימוד חדשות
3,000	הבטחת השלמת לימודים
31,970	

(*) ראה גם ביפור 17Ai 2 להלן.

ביפור 12 - הכנסות משבר לימוד ושירותי הוראה

ההרכב:

חברה	מאוחד			
	לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
46,113	46,936	46,113	46,936	הכנסות משבר לימוד
459	522	459	522	דמי רישום
46,572	47,458	46,572	47,458	

ביפור 13 - הוצאות הוראה

ההרכב במאזן החברה ובמאוחד:

**לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר
2017 2018
אלפי ש"ח**

13,671	15,579	שכר מרצים, מאנים ומשגיחות
4,717	5,351	שכר ניהול אקדמי
2,613	2,678	שכר תפעול אקדמי
347	330	ספרייה ועזרי לימוד
389	626	פיתוח סגל אקדמי ומחקר
4,727	4,710	שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, bijtchimim angebot
518	585	מחשוב ותקשורת
427	364	צריכי משרד רווחה ואחריות
671	546	פחחות והפחחות
149	199	טקסיים ואחריות
-	106	כנסים
200	205	מלגות

המכללה האקדמית לישראלי רמת גן בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

28,429 31,279

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וככלויות

הרכיב:

חברה	לשנה שסתימאה ביום 30 בספטמבר		מאוחדר לשנה שסתימאה ביום 30 בספטמבר		הרכבת: שכר עבודה ונלוות שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות משמעות ותקשורת שירותים מקצועיים פחית צרכי משרד, רווחה ואחרות
	2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,612	3,706	3,600	3,693		שכר עבודה ונלוות
457	465	457	465		שכר דירה ושירותי קמפוס,
56	67	57	67		אחזקה, ביטוחים ואגרות
412	368	447	403		משמעות ותקשורת
66	54	66	54		שירותים מקצועיים
85	90	85	90		פחית
4,688	4,750	4,712	4,772		צרכי משרד, רווחה ואחרות

ביאור 15 - הכנסות מימון, נטו

הרכיב:

חברה	לשנה שסתימאה ביום 30 בספטמבר		מאוחדר לשנה שסתימאה ביום 30 בספטמבר		הרכבת: רווח מנירות ערך סחירים הכנסות ריבית מנירות ערך ואחרים عملות והוצאות מימון אחרות
	2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
660	503	674	457		רווח מנירות ערך סחירים
456	542	553	632		הכנסות ריבית מנירות ערך
(248)	(289)	(256)	(295)		ואחרים
868	756	971	794		عملות והוצאות מימון
					אחרות

ביאור 16 - צדדים קשורים

א. עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שסתימאה ביום
30 בספטמבר
2017 2018
אלפי ש"ח אלפי ש"ח

<u>(4,196)</u>	<u>(4,226)</u>
<u>(49)</u>	<u>(48)</u>

דמי שימוש ושירותי קמפוס אחרים שהתקבלו
ממכיללת רמת גן

שירותים שונים שהתקבלו מחברת הבת (בדוח
המכללה בלבד)

ב. ראה גם ביאור 17 להלן.

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

1. הסכם דמי שימוש בשירותי קمפוס בין המכללה למכללת רמת גן

החל מחודש אוקטובר 2010 נכנס לתוקף הסכם דמי השימוש ושירותי הקמפוס בין מכללת רמת גן ומכללה, אשר נחתם ביום 19 בפברואר 2006, עד לאמצע 2024. על פי ההסכם ותוספתיו תעsha המכללה שימוש בניין 2 כולה וכן תקבל שירותים קمפוסיים עד לאמצע שנת 2024. עלות דמי השימוש לחודש הינה כ- 36 ש"ח למ"ר צמוד מזד.

באוקטובר 2014 שכרה המכללה בניין נוסף בקמפוס (בניין 3). הבניין מכיל 4 כיתות לימוד ושירותים, דמי השימוש זהים לדמי השימוש המשולמים על בניין 2 שכבר בשימוש במכללה (36 ש"ח למ"ר צמוד).

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

במהלך שנת 2016 שכרה משרד נוסף בניין 4 במחair ובתנאים זהים לשטחים הקיימים בניין 4.

במהלך שנת תשע"ז שכרה המכללה יכולות לימוד במכללת רמת גן על בסיס מקום פנו.

עלות דמי שימוש ושירותי קמפוס בין המכללה למכללת רמת גן הסתכם בשנת החשבון לסך של 4,226 אלף ש"ח (2017 – 4,196 אלף ש"ח).

בchodש אוקטובר 2018, נחתם הסכם פינוי ובינוי בין המכללה, מכללת רמת גן ועיריית רמת גן לפיו תחזיר מכללת רמת גן לעירייה שטחים מסוימים מהקמפוס בשימושה. בתמורה ותינוקן לשתי המכללות זכויות לבנות בניין חדש בשטח שנותר (בנוסף לבניינים 1- 3 בשימוש המכללה היום) וכן להוציא שתי קומות לחניון הקומיי הקיימים בקמפוס. במקביל ותוך תקופת השכירות של המכללה ומכללת רמת גן לתקופה של כ- 20 שנים נוספות זואת מקבלת טופס 4 לבניין החדש.

ב. התחייבויות תלויות

נכון לתאריך המאזון, לצד המכללה מתנהל הליך משפטי שעוניינו בקשה לאישור תביעה ייצוגית בטענה לאי הסדרות נגיאות בסך של כ-10 מיליון ש"ח. להערכת הנהלת המכללה, בהתבסס בין היתר על הערכות יועציה המשפטיים, בשלב מוקדם זה לא ניתן לאמוד את סבירות התביעה להתمامש. בהתאם לא נכללה הפרשה בגין הליך זה בדוחות הכספיים.

ראה גם ביאור 1 לעיל.

המכללה האקדמית לישראלי ברמת גן בע"מ (חל"צ)
באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

בайור 18 - מסים על הכנסה

א. כללי

- 1.** המכללה וחברת הבת 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 פטורה מתשלום מס בגין הכנסותיה, יחד עם זאת על המכללה חל מס בגין הוצאות ועדפות בשיעור של 90% וכן מס שכר בשיעור 7.5% מסך הוצאות השכר של המכללה.

3. שיעורי המס החלים על הכנסות חברת הבת

24%	2017
23%	2018 ואילך

ראה גם בайור 1ז' לעיל.

ב. הרכב המסים, במאוחד:

לשנה שהסתיים ביום
30 בספטמבר
2017 2018
אלפי ש"ח

הכנסות (הוצאות) מסים נדחים	(14)	14

ג. שומות סופיות

1. למכללה טרם הוצאו שומות סופיות מיום היווסדה. יחד עם זאת, בהתאם ובכפיפות להוראות סעיף 145 לפקודת מס הכנסה, הדוחות הכספיים שהוגשו לשיטונות המס עד וכ כולל שנת 2012 נחשבים כסופיים.
2. לחברת הבת שומות הנחسبות כסופיות עד וכ כולל שנת המס תשע"ב (המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2012).