

הקרייה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום

30 בספטמבר 2018

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-22	באורים לדוחות הכספיים
23	נספח לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

הקרית האקדמית אונו (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הקרית האקדמית אונו (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. 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 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 בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה 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 העמותה לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק,
23 ביוני 2019

ליום 30 בספטמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
5,336	2,747	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,578	1,056		מזומנים מיועדים
527	569		השקעות לזמן קצר
1,971	6,267	4	סטודנטים בגין שכ"ל
10,409	12,578	5	חייבים ויתרות חובה
<u>19,821</u>	<u>23,217</u>		
			<u>השקעות לזמן ארוך</u>
448	451	6	השקעה בתאגידים
1,961	4,517	7	פקדונות לזמן ארוך
<u>2,409</u>	<u>4,968</u>		
<u>109,165</u>	<u>106,621</u>	8	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש אחר</u>
3,706	3,203	9	רכוש בלתי מוחשי, נטו
19,469	17,261	10	הוצאות נדחות, נטו
<u>23,175</u>	<u>20,464</u>		
<u>154,570</u>	<u>155,270</u>		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר			
2017	2018	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
10,524	14,782	11	אשראי מתאגידים בנקאיים
9,476	9,324	12	ספקים ונותני שרותים
16,199	21,797	13	זכאים ויתרות זכות
39,024	35,129	14	הכנסות מראש, נטו
<u>75,223</u>	<u>81,032</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
378	2,403		ספקים לזמן ארוך
24,575	25,028	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים
11,266	12,031	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>36,219</u>	<u>39,462</u>		
-	-	17	<u>התחייבויות תלויות והתקשרויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(67,615)	(72,901)		לשימוש לפעילויות
109,165	106,621		ששימשו לרכוש קבוע
<u>41,550</u>	<u>33,720</u>		
1,578	1,056		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
43,128	34,776		סה"כ נכסים נטו
<u>154,570</u>	<u>155,270</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד - מארק
סילנפרוינד

חבר ועד - מוטי גמיש

23 ביוני 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<u>מתזור הפעילויות:</u>
271,734	276,566	18	הכנסות משכר לימוד, נטו
1,082	1,169		הכנסות מדמי רישום
2,613	4,284		הכנסות אחרות
865	1,990		תרומות שהתקבלו
971	1,011		סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
<u>277,265</u>	<u>285,020</u>		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
165,554	173,356	19	הוצאות הוראה
66,641	72,596	20	הוצאות תפעול
<u>232,195</u>	<u>245,952</u>		
<u>45,070</u>	<u>39,068</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
22,602	22,362	21	הוצאות שיווק
14,908	13,748	22	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>37,510</u>	<u>36,110</u>		
7,560	2,958		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
2,746	2,695		הוצאות מימון, נטו
<u>4,814</u>	<u>263</u>		<u>הכנסות נטו לאחר מימון</u>
1,806	8,093	23	הוצאות אחרות, נטו
<u>3,008</u>	<u>(7,830)</u>		<u>הכנסות נטו, (גרעון) לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
35,152	371	106,524	(71,743)	יתרות ליום 1 באוקטובר 2016
				תוספות במהלך השנה
3,008	-	-	3,008	הכנסות נטו לשנה
5,657	5,657	-	-	תרומות
282	282	-	-	תקציבי מחקר
				גריעות במהלך השנה
(971)	(971)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות
-	(3,761)	3,761	-	סכומים שהועברו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע
-	-	(3,761)	3,761	סכומים שהועברו לכיסוי רכישות רכוש קבוע העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	13,821	(13,821)	שימשו לרכוש קבוע, נטו
-	-	(11,180)	11,180	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
43,128	1,578	109,165	(67,615)	יתרות ליום 30 בספטמבר 2017
				תוספות במהלך השנה
(7,830)	-	-	(7,830)	גרעון לשנה
489	489	-	-	תקציבי מחקר
				גריעות במהלך השנה
(1,011)	(1,011)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות
-	-	8,608	(8,608)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	(11,152)	11,152	שימשו לרכוש קבוע, נטו
34,776	1,056	106,621	(72,901)	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
				יתרות ליום 30 בספטמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,008	(7,830)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
10,057	15,881	הכנסות נטו, (גרעון) לשנה לפי דוחות על הפעילות
13,065	8,051	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
		א'
		<u>מזומנים נטו שנבעו לפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(14,054)	(9,281)	רכישת רכוש קבוע השקעה במבנה וברכוש אחר
60	80	תמורה ממכירת רכוש קבוע
-	(3)	השקעה בתאגיד מוחזק
(120)	(120)	שינוי בספקים לז"א (בגין רכישת פעילות)
(1,107)	(2,556)	שינוי בפקדונות
12	33	השקעות לזמן קצר, נטו
(3,819)	(4,493)	היוון הוצאות נדחות
(19,028)	(16,340)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
8,000	14,000	קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(8,723)	(10,711)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
500	1,400	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
5,939	489	תרומות ותקציבי מחקר בהגבלה זמנית
(1,207)	522	שינוי ביתרות מזומנים מיועדים
4,509	5,700	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
(1,454)	(2,589)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
6,790	5,336	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
5,336	2,747	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,141	19,029
(971)	(1,011)
1,537	765
4	(80)
(29)	(75)
(1)	22
<u>16,681</u>	<u>18,650</u>
(2,469)	(6,465)
3,820	1,993
1,336	5,598
(9,311)	(3,895)
<u>(6,624)</u>	<u>(2,769)</u>
<u><u>10,057</u></u>	<u><u>15,881</u></u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
 שחרור מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
 הפסד (רווח) הון
 שערוך (שחיקה) של השקעות לזמן קצר
 שחיקת (שערוך) הלוואות לזמן ארוך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחיבים ויתרות חובה
 עליה בספקים ונותני שרותים
 עליה בזכאים ויתרות זכות
 ירידה בהכנסות מראש

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. הקריה האקדמית אונו (ע"ר) [לשעבר עמותת הקריה האקדמית - קרית אונו (ע"ר)] רשומה כעמותה מס' 580294221 לפי חוק העמותות התש"מ-1980. העמותה החלה לפעול בשנת 1999 ומפעילה מוסד אקדמי.
- ב. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ג. (1) העמותה קיבלה הכרה קבועה כמוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה התשי"ח-1958 והוסמכה להעניק את התארים כדלקמן:
- תואר ראשון (BA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון (LLB) במשפטים.
 - תואר שני (MBA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון בריפוי בעיסוק B.O.T. ובהפרעות בתקשורת B.A.
 - תואר ראשון בפרסום ותקשורת שיווקית.
 - תואר שני (LLM) במשפטים.
 - תואר ראשון במוסיקה רב תחומית.
 - תואר ראשון בחינוך וחברה.
 - תואר שני ביהדות.
 - תואר שני ביעוץ ארגוני למוסדות עסקיים ולמוסדות חינוך (MA).
 - תואר שני (MA) ללא תזה בניהול החולה Case Manager.
 - תואר ראשון (B.SC.) במדעי המחשב.
 - תואר ראשון (B.SC.) בספורטתרפיה.
 - תואר ראשון (BA) בלימודים רב תחומיים.
 - תואר שני (MA) במשפט ללא משפטיים.
- (2) העמותה הגישה בקשות למועצה להשכלה גבוהה לקבלת אישורים לפתוח מסלולי לימוד חדשים בנושאים שונים בתארים ראשונים ושניים.
- ד. ליום 30 בספטמבר 2018 לעמותה הון חוזר שלילי בסך 57,816 אש"ח (אשתקד 55,402 אש"ח). פעילותה של העמותה היא מוסד אקדמי ותאריך הדוחות הכספיים מדי שנה, 30 בספטמבר, הינו ערב פתיחת שנת הלימודים. בנקודת זמן זו לאורך כל השנים, תזרים המזומנים מאופיין במקדמות גבוהות ע"ח שכר הלימוד לשנת הלימודים העוקבת. להערכת הנהלת העמותה מצב ההון החוזר לתאריך 30 בספטמבר לא צפוי לפגוע בפעילותה, שכן שיטת גביית שכר הלימוד לא צפויה להשתנות וההלוואות מהבנקים מוחזרות במועדן ולפי הצורך מתקבלות הלוואות חדשות.

באור 1 - כללי (המשך)

- ה. הגדרות:
- העמותה הקריה האקדמית אונו (ע"ר).
 - מדד מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - דולר דולר של ארה"ב.
- ו. הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים לתקופה של שנים עשר חודשים המסתיימים ב-30 בספטמבר בהתאם לכללי הדיווח שנקבעו על ידי המועצה להשכלה גבוהה להציג דוחות כספיים לשנת לימודים ולא לשנה קלנדרית ובהמשך לאישור רשם העמותות ורשות המיסים. תקופה זו משקפת באופן נאות את התוצאות הכספיות בהתאם למחזור הפעילות של העמותה המתפרס על פני שנת לימודים אקדמית.
- ז. בחודש נובמבר שנת 2009 פרסמה המועצה להשכלה גבוהה הנחיות "בדבר כללי חשבוונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" (להלן: "ההנחיות"). על פי סעיף 27 להנחיות רשאי מוסד להשכלה גבוהה לבחור שלא ליישם את ההנחיות בכפוף לכך שימשיך לדווח בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 ותקן חשבוונאות מספר 5 (להלן: "הכללים") שפורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. העמותה בחנה את החלופות השונות ובחרה להמשיך ולדווח בהתאם לכללים ולא ליישם את ההנחיות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- עקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:
- א. מדיניות ההצגה - יישום הוראות גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות גילוי דעת 69 "כללי חשבוונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבוונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.
- ב. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי - הדוח הכספי נערך בהתאם לכללי החשבוונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות באינפלציה. בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות את תקן חשבוונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבוונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר, 2004.
- ג. בסיס ההצמדה - יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן (להלן - "המדד") מוצגות בהתאם למדד שפורסם לאחרונה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

לפי תאריך המאזן. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות בהתאם לשער היציג כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן.

להלן נתונים באחוזים על שעור השינוי במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין היציג של הדולר והיורו:

	<u>10/16-9/17</u>	<u>10/17-9/18</u>	
	0.1%	1.19%	מדד המחירים לצרכן
	(6.09%)	2.77%	שער החליפין של הדולר
	(1.1%)	1.41%	שער החליפין של היורו

ד. שווי מזומנים -

השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים.

ה. הוצאות מראש -

עיקר ההוצאות הן למטרות פרסום ושיווק לקראת תחילת שנת הלימודים הקרבה, הוצאות אלה נרשמות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית.

ו. רכוש קבוע -

1) העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - "התקן") של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, מופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא. עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה נמדדת על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי הוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע כוללת גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינם לעמותה קיימת מחוייבות. העמותה בחרה ליישם את מודל העלות.

2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו. שעורי הפחת השנתיים הם:

%	
4	מבנים
6	ריהוט וציוד
15	כלי רכב
33-15	מחשבים וציוד אלקטרוני
15-10	ספריה וכיתות לימוד
10	שיפורים במושכר

ז. רכוש בלתי מוחשי -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים. עיקר הרכוש הבלתי מוחשי של העמותה הינו מוניטין שלגביו העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן), "הטיפול החשבונאי במוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה על חברה מוחזקת". בהתאם לתקן זה, נכסים בלתי מוחשיים מזוהים ברכישה של חברה בת או פעילות (להלן – "נכסים בלתי מוחשיים") שהינם בעלי אורך חיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים הכלכלי שלהם;

מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים מזוהים שהינם בעלי אורך חיים בלתי מוגדר, אינם מופחתים עוד; במקום זאת, נעשית בחינה שנתית לירידת ערך של נכסים אלה, או בתדירות גבוהה יותר - אם קיימים סימנים המצביעים כי יתכן וחלה ירידת ערך של הנכסים. העמותה רשמה מוניטין כתוצאה מרכישת פעילויות של מכללות שונות. המוניטין מופחת על פני 10 שנים.

ת. הוצאות נדחות -

סכומים שהוצאו על ידי העמותה על מנת לפתח מסלולי לימוד נוספים על אלו הקיימים. ההוצאות מופחתות, עם הפעלת המסלולים החדשים. ההוצאות מופחתות על פני 10 שנים, לאור הערכת ההנהלה כי העלויות הנ"ל מניבות תועלת כלכלית לפרק זמן זה המהווה הפעלה מלאה של התוכנית.

ט. עלויות אשראי בגין נכסים כשירים -

היוון עלויות האשראי מתחיל כאשר מתחילות הפעולות להכנת הנכס הכשיר ומסתיים כאשר הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו. הסכום של עלויות האשראי המהוון בתקופת הדיווח לא עולה על עלויות האשראי שהתהוו באותה תקופת דיווח.

י. הכרה בהכנסה -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי התאגיד, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של התאגיד (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהעמותה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהעמותה מעניקה.

1) הכנסות מהספקת שרותים -

הכנסות מהספקת שרותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי שסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

העמותה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השרותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה. (2) הכנסות מרביית, תמלוגים או דיבידנדים -

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי העמותה מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. הכנסת ריבית מוכרת תוך שימוש בשיטת הרביית האפקטיבית.

בהתאם לכך, הכנסות משכר לימוד מוכרות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית.

תרומות מובטחות נכללות על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 5.

יא. מלגות שנתנו -

העמותה רושמת כהענקת מלגות, הפחתות מחיוב שכר הלימוד המלא הנובעות מסיבות חברתיות וסוציאקונומיות של הסטודנטים מקבלי המלגות.

יב. שימוש באומדנים -

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

יג. השקעה בחברה בת -

השקעה בחברה בת מוצגת על בסיס עלות. לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים היות ולחברה הבת פעילות זניחה ביחס לפעילות העמותה. ראה גם באור 6.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,266	2,677
70	70
5,336	2,747

מזומנים בבנקים

פקדונות שקליים

באור 4 - סטודנטים בגין שכ"ל

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,456	3,704	סטודנטים בגין שכ"ל
44	33	שטרות לגביה
* 471	2,530	הכנסות לקבל
<u>1,971</u>	<u>6,267</u>	

*סווג מחדש

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
939	2,143	מקדמות לספקים
9,137	10,251	הוצאות מראש
333	184	הלוואות לעובדים ואחרים
<u>10,409</u>	<u>12,578</u>	

באור 6 - השקעה בתאגידים מוחזקים

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
448	-	השקעה בחברה מוחזקת *
-	451	השקעה בחברה בת**
<u>448</u>	<u>451</u>	

* העמותה השקיעה בכ- 3% ממניות חברת קוורטיקס (להלן – "החברה") העוסקת בפיתוח ותכנות לאבטחת מידע. מאז השקעתה ועד לתאריך הדוחות, עקב גיוסי הון של החברה, דוללה אחזקת העמותה ל- 0.16%.

נכון למועד תאריך הדוחות הכספיים, החברה נמצאת בפירוק מרצון ולכן העמותה מחקה את ההשקעה בספריה.

** העמותה השקיעה בתל"צ בשם דור העתיד קריית אונו ומחזיקה 86% מהמניות בו. התל"צ עוסק בקידום הספורט והחינוך בקרב ילדי קריית אונו. הסך המוצג כהשקעה הינו הלוואת בעלים שניתנה לתל"צ.

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - פקדונות לזמן ארוך

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,961	4,517

פקדונות בגין שכ"ד*

* בהקשר לכך ראה גם באור 17 ד

באור 8 - רכוש קבוע

א. הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עקריות, והתנועה בהם לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018, הינו:

מבנים	ריהוט וציוד	כלי רכב	מחשבים וציוד אלקטרוני	ספריה וכתות לימוד	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
86,903	24,004	622	30,389	12,999	50,069	204,986	עלות י.פ.
22	2,534	-	2,178	304	4,095	9,133	תוספות
-	-	(525)	-	-	-	(525)	גריעות
86,925	26,538	97	32,567	13,303	54,164	213,594	
(19,096)	(12,038)	(534)	(24,937)	(11,561)	(27,655)	(95,821)	פחת נצבר
(3,428)	(493)	(44)	(3,153)	(476)	(4,083)	(11,677)	פחני"צ י.פ.
-	-	525	-	-	-	525	תוספות
(22,524)	(12,531)	(53)	(28,090)	(12,037)	(31,738)	(106,973)	גריעות
64,401	14,007	44	4,477	1,266	22,426	106,621	עלות מפחתת ליום 30 בספטמבר 2018
67,807	11,966	88	5,452	1,438	22,414	109,165	עלות מפחתת ליום 30 בספטמבר 2017

ב. באשר לשעבודים על הנכסים, ראה באור 16א'.

באור 9 - רכוש בלתי מוחשי, נטו

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
45	34	אתר אינטרנט
1,094	821	מוניטין בגין רכישת פעילות מכללת "הד" (1)
2,450	2,100	מוניטין בגין רכישת פעילות מכללת "לנדר" (2)
117	105	מוניטין בגין רכישת פעילות המכללה החרדית (3)
-	143	מוניטין כרמל (4)
<u>3,706</u>	<u>3,203</u>	

- (1) העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "הד" למוזיקה. במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 2,735 אש"ח.
- (2) העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "לנדר". במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 3,500 אש"ח.
- (3) בתאריך 12 ביוני 2017 אישר בית המשפט את הצעת העמותה לרכישת פעילותה ונכסיה של עמותת "מכללה חרדית ירושלים (ע.ר.)", בתמורה לסך של 117 אש"ח.
- (4) העמותה חתמה בתאריך 19.9.2017 על הסכם לרכישת פעילותו של המרכז האקדמי כרמל שהיה בהקפאת הליכים. במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 143 אש"ח. כמו כן, התחייבה העמותה לשלם לקופת הפירוק בכל אחת מחמש השנים הבאות (עד וכולל תשפ"ג) סכומים שונים עבור כל סטודנט קיים או מצטרף.

באור 10 - הוצאות נדחות, נטו

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
19,924	19,469	פיתוח מסלולי לימוד, נטו
3,819	4,493	עלות נטו לתחילת שנה
(4,274)	(6,701)	עלויות שהצטברו במהלך השנה
<u>19,469</u>	<u>17,261</u>	הפחתה השנה
		עלות נטו לסוף השנה

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
500	1,900
10,024	12,882
10,524	14,782

אשראי לזמן קצר מבנקים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

באור 12 - ספקים ונותני שרותים

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,255	5,253
2,221	6,216
9,476	11,469

חשבונות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,003	12,003
8,073	8,303
2,123	1,491
16,199	21,797

מוסדות בגין שכר
עובדים
הוצאות לשלם

באור 14 - הכנסות מראש, נטו

ההכנסות משכר לימוד ששולמו מראש עבור שנת הלימודים, מוצגות בניכוי המחאות וכרטיסי אשראי שמוצגים לגביה במהלך התקופה הנ"ל.

ה ר כ ב :

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
54,838	49,853
15,814	14,724
39,024	35,129

הכנסות מראש
בניכוי המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים

א. תנאי ההצמדה

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
34,599	37,910

ללא הצמדה מבנקים

ב. ההלוואות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
6,914	10,024
6,935	18,692
21,474	5,883
28,409	24,575
35,323	34,599

שנה ראשונה - חלויות שוטפות

שנה שניה

שנה שלישית ואילך

- יתרה לזמן ארוך

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. העמותה מפקידה באופן שוטף כספים לרכישת זכויות פיצויים ופנסיה עבור עובדיה.

ב. סכום ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצג במאזן מכסה את מלוא יתרת ההתחייבות

לפיצויים בגין העובדים הנ"ל, שאיננה מכוסה בהפקדות בביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה.

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. שעבודים:
- העמותה שעבדה תקבולים עתידיים מחברות האשראי על מנת לקבל אשראי מבנקים.
- ב. ערבויות:
- העמותה מסרה ערבויות בנקאיות בסך 2,168 אש"ח בקשר עם חוזי שכירות.
- ג. התחייבויות תלויות:
- 1) במסגרת קבלת אשראי בנקאי קיבלה העמותה על עצמה התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות ובהן תקרת אשראי בסך 45 מליון ש"ח ויחס אשראי ל- "EBITDA" שלא יעלה על 4. לתאריך הדוחות הכספיים, העמותה עומדת באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.
- 2) הוגשה תביעה ביום 24 בדצמבר 2015 כנגד העמותה ע"י מרצה בה לטענתו התחייבה העמותה לשכור את שירותיו לשנה אקדמית מלאה, וביטלה את התחייבותה לאחר פתיחת שנת הלימודים. בחודש מרץ 2019 ניתן פסק דין אשר חייב את הקריה בתשלום לתובע בסך 25,692 ש"ח.
- 3) ביום 17 באוגוסט 2017 הוגשה עתירה לבג"צ על ידי ד"ר יופי תירוש כנגד המועצה להשכלה גבוהה ואחרים בכללם העמותה. העתירה יוצאת כנגד לימודים אקדמיים בהפרדה על בסיס מין המתקיימים במספר מוסדות לימוד ובהם העמותה. העמותה לא ביצעה הפרשה בגין תביעה זו בספריה.
- ד. התקשרויות:
- 1) לצורך הפעלת הקמפוסים השונים שוכרת העמותה מקרקעין ממספר גורמים, להלן העיקריים שבהם:
- א. קמפוס בבקעת אונו- סכום חודשי של כ- 520 אש"ח.
- ב. קמפוס באור יהודה - סכום חודשי של כ- 670 אש"ח.
- ג. קמפוס בירושלים - סכום חודשי של כ- 660 אש"ח.
- 2) ביום 1 באוגוסט 2018, חתמה העמותה על הסכם עם המכללה האקדמית לחברה ואומניות בע"מ (חל"צ) (להלן: "המכללה") בנתניה, במסגרתו פנתה למועצה להשכלה גבוהה לקבלת אישור להעברת פעילות המכללה לעמותה. ההסכם אושר על ידי המועצה להשכלה גבוהה.
- 3) ביום 8 באוגוסט 2018 חתמה העמותה על הסכם עם חברת ייזום להשכרת קמפוס אשר ייבנה ע"י חברת הייזום על פי דרישות העמותה. בניית הקמפוס אמורה להסתיים במהלך שנת 2022 והוא יושכר לתקופה של 20 שנה. בכוונת העמותה להעביר את כלל הפעילות המתקיימת בכל בקעת אונו (קרית אונו ואור יהודה) לקמפוס החדש. על פי ההסכם תשכור העמותה שטח הנע בין 15,400 מ"ר ל- 22 אלף מ"ר ובאפשרותה להודיע על כך תוך שנה ממועד חתימת ההסכם. העמותה נמצאת במו"מ עם עיריית קרית אונו, ממנה חוכרת העמותה את מבני הקמפוס המרכזי הנוכחי בקרית אונו, לגבי העברת המבנים לרשות העירייה כנגד פיצוי לעמותה על השקעותיה במתחם ובמבנים החכורים וסיום מוקדם של הסכמי החכירה.
- 4) ביום 3 בינואר 2018, חתמה העמותה על הסכם להשכרת מבנה לימודי בירושלים לתקופה של

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

10 שנים. המבנה נמצא בבניה שעתידה להסתיים בעוד 3 שנים. בהתאם להסכם, מסרה העמותה פקדון בסך 4 מ"ש"ח כמקדמה עבור תשלומי השכירות השוטפים. (5) ביום 2 במאי 2018, חתמה העמותה על הסכם להשכרת קמפוס בחיפה לתקופה של 10 שנים החל מיום 1 באוקטובר 2018.

באור 18 - הכנסות משכר לימוד, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
323,302	329,040
(51,568)	(52,474)
<u>271,734</u>	<u>276,566</u>

הכנסות משכר לימוד
בניכוי מלגות שנתנו *

* בהקשר לכך ראה באור 2 יא.

באור 19 - הוצאות הוראה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
134,409	138,503
6,955	7,290
6,564	7,324
786	684
2,069	2,428
10,952	9,775
3,819	7,352
<u>165,554</u>	<u>173,356</u>

שכר עבודה ונלוות (כולל מזכירות אקדמית) *
שרותים לסטודנטים וסיוע לקהילה
בוחנים בחינות ואחרים
הדפסות וצילומים
אחזקת רכב מרצים
מחקר, השתלמויות ושת"פ אקדמי
הפחתת הוצאות נדחות ומוניטין

* מויין מחדש

באור 20 - הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,716	17,544
22,392	26,430
4,339	4,342
2,395	2,506
5,909	6,561
2,755	3,579
11,135	11,634
66,641	72,596

אתזקה כללית *
שכ"ד וארנונה
ספריה *
תקשורת, חשמל ודואר
מחשוב *
אתזקות רכב (כולל פחת)
פחת

* הסעיפים דלעיל כוללים שכ"ע.

באור 21 - הוצאות שיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,452	7,760
15,150	14,602
22,602	22,362

שכר עבודה ונלוות
פרסום, יחסי ציבור ותערוכות

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,239	8,971
1,503	1,805
527	607
1,808	794
1,831	1,571
14,908	13,748

שכר עבודה ונלוות *
יעוץ מקצועי
אתזקות רכב ונסיעות (כולל פחת)
גיוס תרומות
אחרות

*מויין מחדש

באור 23 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27	368
1,833	2,752
-	4,973
<u>1,806</u>	<u>8,093</u>

רווח (הפסד) הון
הוצאות בגין שנים קודמות
דמי פינוי

הודעה בדבר תרומות שהתקבלו בעמותה בתקופה מאוקטובר 2017 עד ספטמבר 2018, שסכומן גבוה מ-20 אלפי ש"ח, לפי תקנות העמותות התשס"ג-2002:

10/17-9/18	
ש"ח	
1,494,229	פרוייקט eva
415,911	קרן היסוד המגבית המאחדת לישראל
50,000	פנסו אחזקות
<u>30,000</u>	ברלינר יהודה ברוך
1,990,140	סה"כ

הנספח אינו מהווה חלק מהדוחות הכספיים.