

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

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2019

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

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

ה ת ו כ ן

עמוד	
2	דוח רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	ביאורים לדוחות הכספיים

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

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

מספר : 2034
תאריך: ל' בשבט תש"ף
25 בפברואר 2020

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 30 בספטמבר 2019 ו-2018 ואת המאזן המאוחד ליום 30 בספטמבר 2018, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ובמאוחד לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018. 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 מצבה הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2019 ו-2018 ושל המאוחד ליום 30 בספטמבר 2018, את תוצאות הפעילויות, את השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ובמאוחד לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

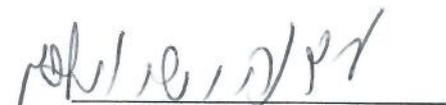
פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

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

מאזנים

מאזנים	חברה		מאזנים
	ליום 30 בספטמבר		
	2018	2019	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	2,923	2,486	2,199
פיקדון לזמן קצר	165	165	3,492
ניירות ערך סחירים	40,260	37,441	46,358
חייבים ויתרות חובה	(*) 1,799	(*) 1,778	1,911
	45,147	41,870	53,960
רכוש קבוע	2,307	2,200	2,050
השקעה בחברת הבת	-	3,498	-
נכסים שאינם שוטפים			
יעודה לפיצויים, נטו	147	-	-
	47,601	47,568	56,010
התחייבויות שוטפות			
ספקים ונותני שירותים	1,501	1,501	1,130
זכאים ויתרות זכות	(*) 10,056	(*) 10,023	11,273
	11,557	11,524	12,403
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	4,074	4,074	4,242
התקשרויות והתחייבויות תלויות			
עודף בהון	31,970	31,970	39,365
	47,601	47,568	56,010

(*) סווג מחדש.


 חברת זירקטוריון
 ד"ר עדנה ישי-וילסון


 יו"ר הדירקטוריון
 יצחק ליאור

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 25 בפברואר 2020.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על הפעילויות

מאוחד	חברה		ביאור	
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2018	2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
47,458	47,458	51,291	10	הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה
(31,279)	(31,279)	(34,352)	11	הוצאות הוראה
16,179	16,179	16,939		עודף מפעילות הוראה
(4,772)	(4,750)	(5,203)	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,371)	(6,371)	(5,846)		הוצאות פרסום ושיווק
5,036	5,058	5,890		הכנסות נטו, לפני מימון
794	756	1,497	13	הכנסות מימון, נטו
127	15	8		הכנסות אחרות, נטו
-	142	-		חלק החברה ברווחי חברת הבת
5,957	5,971	7,395		עודף לפני מסים על ההכנסה
14	-	-	16	מסים על ההכנסה
5,971	5,971	7,395		עודף לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על השינויים בהון

עודף בהון אלפי ש"ח	עודף מצטבר מפעילות (**) אלפי ש"ח	הון מניות (*) אלפי ש"ח	
25,999	25,999	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
<u>5,971</u>	<u>5,971</u>	<u>-</u>	עודף לשנה
31,970	31,970	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
<u>7,395</u>	<u>7,395</u>	<u>-</u>	עודף לשנה
<u>39,365</u>	<u>39,365</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

(*) סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.

(**) ראה ביאור 9'בי להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על תזרימי המזומנים

מאוחד	חברה		
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
5,971	5,971	7,395	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,350	2,243	410	עודף לשנה
8,321	8,214	7,805	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
			מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(437)	(437)	(313)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	-	386	רכישת רכוש קבוע
170	170	(3,327)	תמורה שנבעה מפירוק חברה בת (נספח ב')
(9,248)	(9,427)	(4,838)	שינוי בפקדונות, נטו
			השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(9,515)	(9,694)	(8,092)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,194)	(1,480)	(287)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
4,117	3,966	2,486	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,923	2,486	2,199	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת			
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:			
587	545	570	פחות והפחתות
334	380	248	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(429)	(475)	(1,154)	רווח משוערך ומימוש ניירות ערך סחירים, נטו
(14)	-	-	מסים נדחים, נטו
-	(142)	-	חלק החברה ברווחי חברת הבת
478	308	(336)	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:			
(325)	(384)	(133)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
44	54	(371)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
2,153	2,265	1,250	עליה בזכאים ויתרות זכות
1,872	1,935	746	
2,350	2,243	410	
נספח ב' - תמורה שנבעה מפירוק חברה בת			
-	-	(2,925)	בטוחות סחירות
-	-	(107)	רכוש קבוע
-	-	(80)	יעודה
-	-	3,498	השקעה בחברה בת
-	-	386	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ) (להלן - "המכללה") התאגדה כחברה על פי חוק החברות ביום 15 בפברואר 2006. כמו כן, נרשמה המכללה בפנקס החברות לתועלת הציבור בהתאם להוראות סעיף 33 לחוק הנאמנות, תשל"ט-1979.
- בחדש מאי 2012 קיבלה המכללה מהמועצה להשכלה גבוהה (להלן - 'מל"ג') הכרה זמנית לשלוש שנים אשר הוארכה מספר פעמים. במהלך שנת 2018, בחנה ועדה מקצועית של המל"ג אפשרות למתן הכרה קבועה למכללה, בעקבותיה המליצה הוועדה בישיבת מועצת המל"ג, מיום ה-12 בנובמבר 2019, על מתן הכרה שאינה מוגבלת בזמן, בכפוף להשלמת מספר תנאים טכניים ובמקביל הוארכה ההכרה הזמנית עד לחדש מאי 2020.
- ב. המכללה הוקמה להשגת המטרות הציבוריות כדלהלן:
1. לקיים מוסד להשכלה גבוהה, לפתח ולקיים תוכניות לימוד אקדמיות ולהעניק לבוגריו תארים אקדמיים והכל בהתאם ובכפוף לאישור המל"ג.
 2. להשיג מטרות ציבוריות אלה ללא כוונת רווח ובכפוף לכך שלא יחולקו רווחים כלשהם לבעלי המניות של המכללה.
 3. להשיג ולקיים כל מטרה ציבורית אחרת כפי שיוחלט, מעת לעת, על ידי המכללה.
- ג. בהתאם להחלטת המל"ג, שנת הלימודים תשע"ו הינה השנה האחרונה שבה יכלה המכללה להציע את תוכנית ההשלמה לתואר ראשון בסייעוד לאחיות מוסמכות במתכונתה הנוכחית. יחד עם זאת, המל"ג איפשרה קליטת אחים ואחיות מוסמכים בתוכנית הארבע שנתית תוך מתן פטור בהיקף של כ-40% מהתוכנית. בנוסף, במהלך שנת 2015 קיבלה המכללה אישור להפעיל תוכנית דו חוגית לתואר ראשון בתחום ניהול ומשאבי אנוש אשר הופעלה לראשונה בשנת הלימודים תשע"ז. במהלך תשע"ח קיבלה המכללה אישור להפעיל 3 תוכניות לימוד נוספות במסגרת התואר הדו חוגי - תואר ראשון בכלכלה, תואר ראשון בחברה והתנהגות ותואר ראשון בחדשנות ויזמות. תוכניות אלו הופעלו לראשונה בשנת תשע"ט. כמו כן במהלך תשע"ז התקבל אישור המל"ג להפעלת מסלול לימודים להסבת אקדמאים לתואר ראשון בסייעוד. המסלול הופעל לראשונה בשנת הלימודים תשע"ח.
- ד. בהתאם להסכמות קודמות בין המל"ג, המכללה והמכללה לישראל אופקי חינוך בע"מ (בפרוק מרצון) (להלן - "חברת הבת"), החל משנת הלימודים תשע"א חדלה חברת הבת מלרשום סטודנטים חדשים וכל פעילותה התמקדה בטיפול בסטודנטים קיימים עד שאלו סיימו את לימודיהם לקראת תום שנת 2012. מאז לא התקיימה פעילות בחברת הבת. באסיפה הכללית של המכללה, שהתכנסה בפברואר 2017, התקבלה החלטה לפרק את חברת הבת מרצון. חברת הבת נכנסה להליך של פירוק מרצון במהלך שנת 2018. יתרת הנכסים נטו אשר נותרו בחברה הבת ליום 30 בספטמבר 2018 הועברו בשנת הדוח למכללה. לאור האמור לעיל החברה חדלה מלאחד את דוחותיה הכספיים של חברת הבת החל מיום 1 באוקטובר 2018.
- ה. ראה גם ביאור 15א'2 להלן.
- ו. בהתאם להנחיות המל"ג לדיווח חשבונאי, נדרשת המכללה לערוך את דוחותיה הכספיים לשנה אקדמית אשר מסתיימת ביום 30 בספטמבר בכל שנה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך)

2. הגדרות:

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

חברה מאוחדת - חברה בת בה יש למכללה שליטה במישרין או בעקיפין (על ידי החזקת מרבית הזכויות להצבעה ולמינוי חברי הדירקטוריון) ובהתאם לכך דוחותיה הכספיים מאוחדים עם דוחות המכללה.
ראה גם ביאור 1 ד' לעיל.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעקביות בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס הדיווח

המכללה אימצה את המדיניות החשבונאית של גופים ללא כוונת רווח כפי שפורסמה על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בגילוי דעת מספר 69 והמוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36.

בהתאם לפרסומים אלו הדוחות הכספיים ערוכים על פי השיטה המצטברת.

ב. דוחות כספיים בערכים נומינליים

1. בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מספר 17 "דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. החברה התאגדה והחלה בפעילותה לאחר כניסת התקנים הנ"ל לתוקף ולפיכך כל מרכיבי הדיווח הכספי הינם נומינליים (בדוחות כספיים אלה "סכום מדווח" משמעותו סכום נומינלי).

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

ג. נכסים והתחייבויות צמודים

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

2. להלן נתונים לגבי המדד (בגין):

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
223.9	224.6

מדד (בסיס של שנת 1993)

3. להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד לתקופות המדווחות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
%	%
1.15	0.31

מדד

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2018 כוללים את הדוחות הכספיים של המכללה ושל חברת הבת שלה (ראה גם ביאור 1 ד' לעיל).

יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות שבין החברות שדוחותיהן אוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לאור החלטת האסיפה הכללית של המכללה (כאמור בביאור 1 ד' לעיל), בדבר פירוק חברת הבת, הפריטים המתייחסים אליה בדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2018 מוצגים על בסיס ערכי מימוש.

ה. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

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

ז. פיקדון לזמן קצר

פיקדון במטבע ישראלי בתאגיד בנקאי לזמן קצר לתקופה העולה על שלושה חודשים ממועד ההפקדה ולא יותר משנה.

ח. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך הנייל נקפים לדוח על הפעילויות, בסעיף המימון.

ט. רכוש קבוע

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נזקפות לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נזקפות כהוצאה עם התהוותן.
3. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

שיעורי הפחת:	
%	
ריהוט וציוד	20-6
כלי רכב	20-15
שיפורים במושכר	לאורך תקופת השכירות
מחשבים וציוד היקפי	33-7

י. השקעה בחברת הבת

ההשקעה בחברת הבת נכללת בדוחות המכללה לשנת 2018 לפי שיטת השווי המאזני בהתבסס על דוחותיה הכספיים המבוקרים של חברת הבת לתאריך כל מאזן. (ראה גם ביאור 1 ד' לעיל).

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. הכרה בהכנסה

ההכנסות נזקפות בדוחות הכספיים באם סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן וכל עוד הגבייה מוערכת כצפויה, בהתאם לעקרון להלן:

הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה נכללות בדוחות על הפעילויות בהתאם לקצב מתן השירותים בפועל.

יב. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת בכל תאריך מאזן את סכום בר-ההשבה של נכסיה, אם ארעו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שחלה ירידה בערכם.

כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על סכום בר-ההשבה שלו, המכללה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. ההפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

יג. מסים על ההכנסה (בדוח של החברה הבת לשנת 2018)

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

יד. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוחות על הפעילויות עם התהוותן.

טו. תרומות מ"ישות מדינית זרה"

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

ביאור 3 - השקעה בחברת הבת

א. ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,881	-	עלות
1,617	-	רווחים שנצברו בניכוי דיבידנדים והפחתת עודפי עלות
3,498	-	

ב. ראה ביאור 1ד' לעיל.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

מאוחד		חברה		
ליום 30 בספטמבר				
2018	2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
813	813	436		חייבים בגין שכר לימוד
716	716	1,117		כרטיסי אשראי לקבל
216	216	292		הוצאות מראש
54	33	66		הכנסות לקבל ואחרים
1,799	1,778	1,911		

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב בדוח החברה:

עלות:	ריהוט וציוד	כלי רכב	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד היקפי	סה"כ
ליום 1 באוקטובר 2018	827	422	1,277	1,707	4,233
תוספות בשנת החשבון	41	-	107	272	420
ליום 30 בספטמבר 2019	868	422	1,384	1,979	4,653
פחת שנצבר:					
ליום 1 באוקטובר 2018	206	171	444	1,212	2,033
פחת לשנה	61	63	154	292	570
ליום 30 בספטמבר 2019	267	234	598	1,504	2,603
עלות מופחתת:					
ליום 30 בספטמבר 2019	601	188	786	475	2,050
ליום 30 בספטמבר 2018	621	251	833	495	2,200

ב. באשר לתקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה ראה ביאור 2ט' לעיל.

ג. יתרת הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2018 בדוח המאוחד כוללת גם (בנוסף ליתרה בדוח החברה המפורטת בסעיף א' לעיל) סך של 107 אלפי ש"ח בגין החברה הבת המיוחס לרהוט וציוד. (ראה גם ביאור 1ד' לעיל).

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

ההרכב:

מאוחד	חברה		חובות פתוחים שיקים לפירעון
	ליום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
648	648	343	
853	853	787	
1,501	1,501	1,130	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

מאוחד	חברה		הכנסות מראש - בגין שכר לימוד עובדים ומוסדות בגין שכר הוצאות לשלם הפרשה לחופשה אחרים
	ליום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,325	4,325	4,024	
1,794	1,794	2,288	
1,931	1,896	2,490	
1,879	1,879	2,365	
127	129	106	
10,056	10,023	11,273	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

- א. התחייבויות המכללה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת המאזן.
- הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן.
- יתרת העתודה נטו לפיצויים שבמאזן המכללה בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח משקפת את חוב המכללה כלפי עובדיה עד ליום המאזן.
- כמו כן כוללת יתרת העתודה לפיצויים סך של כ-2 מיליון ש"ח אשר משקפת את אומדן ההנהלה לחבות עתידית אפשרית בגין סוגיות הקשורות לענייני יחסי עובד מעביד.
- ב. עודף היעודה על העתודה המופיע במאזן המאוחד ליום 30 בספטמבר 2018 מתייחס לחברת הבת. (ראה גם ביאור 11 די לעיל).

ביאור 9 - עודף בהון

- א. ההרכב של הון המניות לימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018:

רשום	מונפק ונפרע
מספר מניות	
10,000	32

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת

- ב. עודף מצטבר מפעילויות ליום 30 בספטמבר 2019 מיועד, בהתאם להחלטת דירקטוריון המכללה מתאריך 21 בינואר 2020, בעיקרו לבניית קמפוס עתידי ושדרוג הקמפוס הקיים וכן לפיתוח תוכניות לימוד חדשות והבטחת השלמת לימודים. ראה גם ביאור 15א' להלן.

ביאור 10 - הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה

ההרכב:

מאוחד	חברה	
	2018	2019
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
46,936	46,936	50,738
522	522	553
47,458	47,458	51,291

הכנסות משכר לימוד דמי רישום

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - הוצאות הוראה

ההרכב:

מאוחד	חברה		
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
15,579	15,579	17,001	שכר מרצים, מאמנים ומשגיחות
5,351	5,351	5,964	שכר ניהול אקדמי
2,678	2,678	2,748	שכר תפעול אקדמי
330	330	527	ספרייה ועזרי לימוד
626	626	998	פיתוח סגל אקדמי ומחקר
4,710	4,710	5,058	שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות
585	585	560	מחשוב ותקשורת
364	364	327	צרכי משרד רווחה ואחרות
546	546	519	פחת והפחתות
199	199	391	טקסים ואחרות
106	106	61	כנסים
205	205	198	מלגות
31,279	31,279	34,352	

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

מאוחד	חברה		
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
3,693	3,706	3,819	שכר עבודה ונלוות
465	465	500	שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות
67	67	67	מחשוב ותקשורת
403	368	728	שירותים מקצועיים
54	54	51	פחת
90	90	38	צרכי משרד, רווחה ואחרות
4,772	4,750	5,203	

ביאור 13 - הכנסות מימון, נטו

ההרכב:

מאוחד	חברה		
	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
(*) 433	(*) 479	1,154	רווח מניירות ערך סחירים
632	542	784	הכנסות ריבית מניירות ערך ואחרים
(*) (271)	(*) (265)	(441)	עמלות והוצאות מימון אחרות
794	756	1,497	

(*) סווג מחדש.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - צדדים קשורים

א. עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(4,226)	(4,432)	דמי שימוש ושירותי קמפוס אחרים שהתקבלו ממכללת רמת גן
(48)	-	שירותים שונים שהתקבלו מחברת הבת (בדוח המכללה בלבד)

ב. ראה גם ביאור 15 להלן.

ביאור 15 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

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

החל מחודש אוקטובר 2010 נכנס לתוקף הסכם דמי השימוש ושירותי הקמפוס בין מכללת רמת גן והמכללה. על פי ההסכם ותוספותיו תעשה המכללה שימוש בבניין 2 כולו וכן תקבל שירותי קמפוס שונים עד לאמצע שנת 2024. עלות דמי השימוש לחודש הינה כ-36 ש"ח למ"ר צמוד מדד.

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 בבניין 4 במחיר של 70 ש"ח למ"ר (צמוד למדד), כולל חשמל, מים, ארנונה ושירותי קמפוס לשטחים ציבוריים.

במהלך שנת 2016 שכרה המכללה משרד נוסף בבניין 4 במחיר ובתנאים זהים לשטחים הקיימים בבניין 4.

במהלך שנת תשע"ז שכרה המכללה כיתות לימוד במכללת רמת גן על בסיס מקום פנוי.

עלות דמי שימוש ושירותי קמפוס בין המכללה למכללת רמת גן הסתכם בשנת החשבון לסך של 4,432 אלפי ש"ח (2018 – 4,226 אלפי ש"ח).

2.

בחודש אוקטובר 2018, נחתם הסכם פינני ובינוני בין המכללה, מכללת רמת גן ועיריית רמת גן לפיו תחזיר מכללת רמת גן לעירייה שטחים מסוימים מהקמפוס שבשימושה. בתמורה תינתן לשתי המכללות זכות לבנות בניין חדש בשטח שנותר (בנוסף לבניינים 2 ו-3 שבשימוש המכללה היום) וכן להוסיף שתי קומות לחניון הקומתי הקיים בקמפוס. במקביל תחודש תקופת השכירות של המכללה ומכללת רמת גן לתקופה של כ-20 שנים נוספות וזאת מקבלת טופס 4 לבניין החדש. בחודש מאי 2019 הוגשה לעיריית רמת גן בקשה לקבלת היתר בנייה.

ראה ביאור 9'בי לעיל.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. התחייבויות תלויות

נכון לתאריך המאזן, כנגד המכללה מתנהל הליך משפטי שהחל בשנת 2018 שעניינו בקשה לאישור תביעה ייצוגית בטענה לאי הסדרת נגישות בסך של כ-10 מיליון ש"ח. לאחר תאריך המאזן, ביום ה-6 בינואר 2020 נערכה פגישה בין הצדדים והועלה מתווה אפשרי לפתרון ההליך בהסכמה. להערכת הנהלת המכללה, בהתבסס בין היתר על הערכת יועציה המשפטיים, הגם שמדובר בשלב ראשוני של התביעה, ככל שהמתווה שהועלה בפגישה כאמור יוסכם, סכום הפיצוי והוצאות המשפט צפויים להיות לא מהותיים.

ג. ראה גם ביאורים 1א' ו-1ד' לעיל.

ביאור 16 - מסים על ההכנסה

א. כללי

1. המכללה וחברת הבת נישומות בישראל בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה"). המכללה הינה "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 עודפות בשיעור של 90% וכן מס שכר בשיעור 7.5% מסך הוצאות השכר של המכללה.

ב. שומות סופיות

1. למכללה טרם הוצאו שומות סופיות מיום היווסדה. יחד עם זאת, בהתאם ובכפופות להוראות סעיף 145 לפקודת מס הכנסה, הדוחות הכספיים שהוגשו לשלטונות המס עד וכולל שנת 2014 נחשבים כסופיים.

2. לחברת הבת שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2014 (המסתיימת ביום 30 בספטמבר 2014).