

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

**דוחות כספיים**

**ליום 30 בספטמבר 2020**

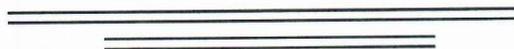
# המכללה האקדמית לישראל ברמת גן בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2020

## 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
7-17	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 : י"א בניסן תשפ"א  
24 במרס 2021

## 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 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים 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.

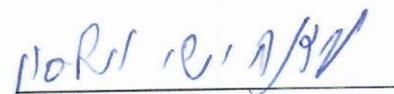
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2020 ו-2019 את תוצאות הפעילויות, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

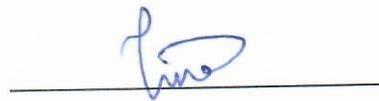
פאהן קנה ושות'  
רואי חשבון

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

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
2,199	7,635		<b>נכסים שוטפים</b>
3,492	796	12	מזומנים ושווי מזומנים (במטבע ישראלי)
46,358	50,071	12	פיקדון לזמן קצר
1,911	2,342	3	ניירות ערך סחירים
53,960	60,844		חייבים ויתרות חובה
2,050	1,727	4	<b>רכוש קבוע</b>
56,010	62,571		
1,130	1,151	5	<b>התחייבויות שוטפות</b>
11,273	13,610	6	ספקים ונותני שירותים
12,403	14,761		זכאים ויתרות זכות
4,242	4,600	7	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי</b>
			עובד-מעביד, נטו
		14	<b>התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
39,365	43,210	8	<b>עודף בהון</b>
56,010	62,571		

  
 חברת דירקטוריון  
 ד"ר עדנה ישי-וילסון

  
 יו"ר הדירקטוריון  
 שמואל (מולי) דור

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 24 במרס 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
51,291	52,564	9	הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה
(34,352)	(33,914)	10	הוצאות הוראה
16,939	18,650		עודף מפעילות הוראה
(5,203)	(5,228)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,846)	(6,222)		הוצאות פרסום ושיווק
5,890	7,200		הכנסות נטו, לפני מימון
1,497	(1,548)	12	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
8	(1,807)	2'א14	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>7,395</u>	<u>3,845</u>		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	
31,970	31,970	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
7,395	7,395	-	עודף לשנה
39,365	39,365	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
3,845	3,845	-	עודף לשנה
43,210	43,210	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

(\*) סכום נמוך מ- 1 אלפי ש"ח.

(\*\*) ראה ביאור ב' להלן.

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

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
7,395	3,845	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
410	4,950	עודף לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
7,805	8,795	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(313)	(262)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
386	-	רכישת רכוש קבוע
(3,327)	2,696	תמורה שנבעה מפירוק חברה בת (נספח ב')
(4,838)	(5,793)	שינוי בפיקדונות, נטו השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(8,092)	(3,359)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(287)	5,436	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,486	2,199	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,199	7,635	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<b>נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>		
<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>		
570	585	פחת
248	358	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(1,154)	2,080	הפסד (רווח) משערך ומימוש ניירות ערך סחירים, נטו
(336)	3,023	
(133)	(431)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(371)	21	עליה בחייבים ויתרות חובה
1,250	2,337	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
746	1,927	עליה בזכאים ויתרות זכות
410	4,950	
<b>נספח ב' - תמורה שנבעה מפירוק חברה בת</b>		
(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" ו/או "החברה") התאגדה כתברה 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.

בחודש מאי 2012 קיבלה המכללה מהמועצה להשכלה גבוהה (להלן - 'מלי"ג') הכרה זמנית לשלוש שנים אשר הוארכה מספר פעמים.

במהלך שנת 2018, בחנה ועדה מקצועית של המלי"ג אפשרות למתן הכרה קבועה במכללה, בעקבותיה המליצה הוועדה בישיבת מועצת המלי"ג, מיום ה-12 בנובמבר 2019, על מתן הכרה שאינה מוגבלת בזמן, בכפוף להשלמת מספר תנאים טכניים ובמקביל הוארכה ההכרה הזמנית עד לחודש מאי 2020.

בתאריך 30 באפריל 2020, לאחר קבלת חוות דעת מהלשכה המשפטית של המלי"ג על עמידת המכללה בתנאים הטכניים, החליטה המלי"ג להעניק למכללה הכרה שאינה מוגבלת בזמן.

#### 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 המלי"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 המלי"ג, שנת הלימודים תשע"ו הינה השנה האחרונה שבה יכלה המכללה להציע את תוכנית ההשלמה לתואר ראשון בסיעוד לאחיות מוסמכות במתכונתה הנוכחית. יחד עם זאת, המלי"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 זו 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"ו התקבל אישור המלי"ג להפעלת מסלול לימודים להסבת אקדמאים לתואר ראשון בסיעוד. המסלול הופעל לראשונה בשנת הלימודים תשע"ח. במהלך תש"פ קיבלה המכללה את אישור המלי"ג להפעיל את תוכניות הלימוד לתואר ראשון במדעי המחשב (B.Sc) ולתואר שני בטכנולוגיות הוראה דיגיטליות (MA). שתי התוכניות החלו לפעול בחורף תשפ"א.

ד. באסיפה הכללית של המכללה, שהתכנסה בפברואר 2017, התקבלה החלטה לפרק מרצון את חברת הבת של המכללה (שהפסיקה את פעילותה בשנת 2012). במהלך שנת 2018 חברת הבת נכנסה להליך של פירוק מרצון. יתרת הנכסים נטו אשר נותרו בחברה הבת ליום 30 בספטמבר 2018 הועברו למכללה.

לאור האמור לעיל החברה חדלה מלאחד את דוחותיה הכספיים של חברת הבת החל מיום 1 באוקטובר 2018. הליך הפירוק הושלם רשמית ביום 1 באוקטובר 2020 ומאותו יום סטטוס חברת הבת הינו "מחוסלת".

ה. ראה גם ביאור 14'א להלן.

ו. בהתאם להנחיות המלי"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)

##### ז. השפעת התפשטות נגיף הקורונה על החברה

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) (להלן - "נגיף הקורונה" או "האירוע" או "המשבר") ובתחילת שנת 2020 התפשטה במדינות נוספות בעולם. בחודש מרץ 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על הקורונה כפנדמיה (מגפה עולמית). התפשטות נגיף הקורונה הינו אירוע חריג בעל השלכות מאקרו כלכליות, במדינות רבות ברחבי העולם. בעקבות האירוע, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון לבלום את התפשטות הנגיף. בין צעדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת ותעסוקת אזרחים, סגירת עסקים וקניונים, הגבלות על התכנסויות ואירועים, הגבלות תחבורתיות על נוסעים וסחורות, סגירת גבולות בין מדינות, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השלכות עסקיות משמעותיות על כלכלות גלובליות ומקומיות רבות כמו גם על שוקי ההון בעולם.

בתחילת שנת 2021 משבר הקורונה נמצא עדיין בעיצומו וההגבלות המוטלות על ידי מדינת ישראל וההקלות הניתנות לגבי הגבלות אלה הינן בעלות אופי דינמי המשתנה באופן תדיר.

הנהלת החברה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בנושא נגיף הקורונה בישראל ובעולם ופועלת בהתאם להנחיות של הרשויות השונות.

החברה מעריכה כי בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, למשבר הקורונה לא צפויה השפעה מהותית על תוצאות פעילות החברה.

ההתייחסות המופיעה בביאור זה בקשר להערכות החברה על השלכות התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד והשלכות אלו אינן בשליטתה של החברה, אינן וודאיות ומתבססות על המידע המצוי בידי החברה נכון למועד אישור הדוח.

##### ח. הגדרות:

**צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת 41 של לשכת רואי חשבון בישראל.

**מדד** - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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.

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

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### 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	
2019	2020
224.6	223.1

מדד (בסיס של שנת 1993)

3. להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד לתקופות המדווחות:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2019	2020
%	%
0.31	(0.66)

מדד

##### ד. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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.

##### ה. מזומנים ושווי מזומנים

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

##### ו. פיקדון לזמן קצר

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

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

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נוקפים לדוח על הפעילויות, בסעיף המימון. היתרה ליום 30 בספטמבר 2020 כוללת אגרות חוב בשיעור של כ- 81% ומניות בשיעור של כ- 19% משווי ניירות הערך הסחירים.

##### ח. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה, בין היתר, על הערכת הסיכון על סמך המידע שבידה בדבר מצבם הכספי של החייבים, היקף פעילותם והערכת הביטחונות שנתקבלו מהם. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת החברה אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי החברה על פי החלטת ההנהלה

##### ט. רכוש קבוע

1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי מודל העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. הוצאות בגין שיפורים ושכלולים נקפות לעלות הנכסים ואילו הוצאות תחזוקה ותיקונים נקפות 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	(בעיקר 7%)
כלי רכב	20-15	(בעיקר 15%)
שיפורים במושכר	לאורך תקופת השכירות	
מחשבים וציוד היקפי	33-7	(בעיקר 33%)

##### י. הכרה בהכנסה

1. ההכנסות נקפות בדוחות הכספיים באם סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן וכל עוד הגבייה מוערכת כצפויה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה בעסקה בניכוי הנחות. בהתאם לעקרון להלן:

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

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

##### יא. 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.

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

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### י.ב. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוחות על הפעילויות עם התהוותן.

##### י.ג. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים

#### תקן חשבונאות מספר 41, גילויים בהקשר לצד קשור

החל מיום 1 בינואר 2020 מיישמת החברה מכאן ולהבא את הוראות תקן חשבונאות מספר 41, גילויים בהקשר לצד קשור (להלן - "התקן"). מטרת התקן היא להבטיח כי דוחות כספיים של ישות מכילים את הגילויים הדרושים כדי להפנות את תשומת הלב לאפשרות, כי ייתכן שמצבה הכספי והרווח או הפסד שלה הושפעו מקיומם של צדדים קשורים, מעסקאות עם צדדים כאלה ומיתרות שלהם שטרם נפרעו (outstanding balances), כולל התקשרויות עימם.

בהתאם לתקן, בבחינת כל יחסי צדדים קשורים אפשריים, יש להביא בחשבון את מהות היחסים ולא רק את צורתם המשפטית. בפרט מחייב התקן גילוי אודות יחסי צד קשור, עסקאות צד קשור ויתרות צד קשור שטרם נפרעו, כולל התקשרויות.

כמו כן, נקבעו בתקן מקרים בהם צדדים לא ייחשבו צדדים קשורים (דוגמת שותפים בעסקה משותפת, רק מכיוון שהם חולקים שליטה משותפת על העסקה או למשל מקרה לפיו לקוח, ספק, זכיון, מפיץ או סוכן כללי עימם ישות מבצעת עסקאות בנפח עסקים משמעותי, וזאת רק בשל התלות הכלכלית שנוצרת).

התקן מונה שורה של גילויים הנדרשים בכל הנוגע לצדדים קשורים ועסקאות עימם במהלך התקופות המכוסות על ידי הדוחות הכספיים. עם כניסתו לתוקף ביטל התקן את גילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל אודות צדדים קשורים.

ליישום לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה.

##### י.ד. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

#### תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "התקן"). התקן נועד לרכז את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים לכלל תקן אחד אשר יחליף את גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים (להלן - "גילוי דעת 69") אשר פורסם בשנת 1997 ותוקן מאז פרסומו מספר פעמים. בנוסף יבטל התקן את תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, אשר החיל את גילוי דעת 69 על מוסדות להשכלה גבוהה, את תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ואת סעיפים 1-2 ל-"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

יד. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

**תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (המשך)**

בנוסף לגיבוש כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים למסגרת תקן אחד כאמור, כולל התקן שינויים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים. להלן מפורטים השינויים אשר עשויים להיות רלוונטיים לחברה כמפורט להלן:

■ **הכרה בהכנסות (לרבות הכרה בתרומות) - בהתייחס להיבט זה נקבעו בתקן עקרונות כדלקמן:**

**תרומות בלתי מותנות -** התקן קובע כי תרומות בלתי מותנות שהתקבלו יוכרו בתקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה התרומה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות לכך שאכן ניתנה הבטחה וכן שקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. תרומה מותנית או הבטחה מותנית יוכרו רק כאשר ההתניות שבהן הן תלויות מתקיימות למעשה, קרי, כאשר התרומה המותנית או ההבטחה המותנית הופכות לבלתי מותנות.

■ **פריטים מיוחדים -** התקן מבטל את האפשרות להצגת פריט מיוחד בדוח על הפעילויות של מלכ"רים לגבי תמורה ממימוש של רכוש קבוע, המוצג בשווי סמלי ולגבי תרומות או הקצבות שהשימוש בהן הותנה על ידי הגורם שנתן אותן לכיסוי גירעונות משנים קודמות.

■ **הצגת נתוני תקציב -** התקן קובע כי השוואה בין נתוני תקציב לבין נתוני ביצוע תוצג במסגרת נספח לדוחות הכספיים ולא במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים וזאת מאחר שנתוני התקציב אינם מהווים נתונים מבוקרים.

■ **מתכונת הצגת דוחות כספיים -** היות ותקן חשבונאות מספר 34, **הצגת דוחות כספיים** (להלן - "תקן 34") אינו חל על מלכ"רים, נכללו בתקן מאפיינים כלליים של דוחות כספיים המבוססים על עקרונות תקן 34, נוספה דרישה להצגת נכסים שוטפים ולא-שוטפים, והתחייבויות שוטפות ולא-שוטפות כסיווגים נפרדים בדוח על המצב הכספי (למעט כאשר הצגה המבוססת על נזילות מספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי) וכן נוספה דרישה לסיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות או לפי מאפיין הפעילות, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים לסיווג של ההוצאות לפי השיטה שלא יושמה על גבי הדוח.

■ **דרישות גילוי -** התקן קובע דרישות גילוי לגבי יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, הבטחות מותנות והבטחות בלתי מותנות, נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, צדדים קשורים ומגבלות על נכסי המלכ"ר.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי.

התקן יחול על החברה בתקופות הדיווח השנתיות שמתחילות ביום 1 באוקטובר 2021.

השפעת אימוץ הוראות המדידה בתקן במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה. מלכ"ר לא יציג מחדש מידע השוואתי בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. לעומת זאת, הוראות ההצגה הכלולות בתקן ייושמו למפרע החל ממועד התחילה ולפיכך, תידרש הצגה מחדש של מידע השוואתי בגין שינויים בהצגה הנובעים מהוראות התקן.

החברה בוחנת את ההשפעות האפשריות של יישום העקרונות החשבונאיים המפורטים בתקן והרלוונטיים לדוחותיה הכספיים על מצבה הכספי ועל תוצאות פעולותיה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
436	(*) 571	חייבים בגין שכר לימוד
1,117	1,249	כרטיסי אשראי לקבל
292	497	הוצאות מראש
66	25	הכנסות לקבל ואחרים
<u>1,911</u>	<u>2,342</u>	

(\*) היתרה לאחר ניכוי הפרשה לחובות מסופקים בסך של 230 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

ס"ח"כ	מחשבים וציוד היקפי	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	כלי רכב	ריהוט וציוד	
					<b>עלות:</b>
4,653	1,979	1,384	422	868	ליום 1 באוקטובר 2019
262	220	35	-	7	תוספות בשנת החשבון
<u>4,915</u>	<u>2,199</u>	<u>1,419</u>	<u>422</u>	<u>875</u>	ליום 30 בספטמבר 2020
					<b>פחת שנצבר:</b>
2,603	1,504	598	234	267	ליום 1 באוקטובר 2019
585	324	128	63	70	פחת לשנה
<u>3,188</u>	<u>1,828</u>	<u>726</u>	<u>297</u>	<u>337</u>	ליום 30 בספטמבר 2020
					<b>עלות מופחתת:</b>
1,727	371	693	125	538	ליום 30 בספטמבר 2020
<u>2,050</u>	<u>475</u>	<u>786</u>	<u>188</u>	<u>601</u>	ליום 30 בספטמבר 2019

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

ביאור 5 - ספקים ונותני שירותים

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
343	840	חובות פתוחים
787	311	שיקים לפירעון
<u>1,130</u>	<u>1,151</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,024	3,646	הכנסות מראש - בגין שכר לימוד
2,288	2,432	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,490	4,246 (*)	הוצאות לשלם
2,365	3,130	הפרשה לחופשה
106	156	אחרים
<u>11,273</u>	<u>13,610</u>	

(\*) כולל הפרשה לשלם בסך של 1.9 מיליון ש"ח למכללת רמת גן. ראה ביאור 14 א' להלן.

ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

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- 2.6 מיליון ש"ח (ליום 31 בספטמבר 2019 - 2.3 אלפי ש"ח) משקפת את חוב המכללה כלפי עובדיה עד ליום המאזן. כמו כן כוללת יתרת העתודה לפיצויים סך של כ- 2 מיליון ש"ח לימים 30 בספטמבר 2020 ו- 2019 אשר משקפת את אומדן ההנהלה לחבות עתידית אפשרית בגין סוגיות הקשורות לענייני יחסי עובד מעביד.

ביאור 8 - עודף בהון

א. ההרכב של הון המניות לימים 30 בספטמבר 2020 ו- 2019:

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 2020 מיועד, בהתאם להחלטת דירקטוריון המכללה מתאריך 23 בפברואר 2021, בעיקרו לבניית קמפוס עתידי ושדרוג הקמפוס הקיים וכן לפיתוח תוכניות לימוד חדשות והבטחת השלמת לימודים.

ביאור 9 - הכנסות משכר לימוד ושירותי הוראה

ההרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
50,738	52,025	הכנסות משכר לימוד
553	539	דמי רישום
<u>51,291</u>	<u>52,564</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - הוצאות הוראה

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,001	17,874	שכר מרצים, מאמנים ומשגיחות
5,964	5,934	שכר ניהול אקדמי
2,748	2,823	שכר תפעול אקדמי
527	403	ספרייה ועזרי לימוד
998	919	פיתוח סגל אקדמי ומחקר
5,058	4,556	שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות
560	564	מחשוב ותקשורת
327	255	צרכי משרד רווחה ואחרות
519	532	פחת
391	36	טקסים ואחרות
61	18	כנסים
198	-	מלגות
<b>34,352</b>	<b>33,914</b>	

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,819	3,996	שכר עבודה ונלוות
500	450	שכר דירה ושירותי קמפוס, אחזקה, ביטוחים ואגרות
67	71	מחשוב ותקשורת
728	396	שירותים מקצועיים
51	53	פחת
-	230	הפרשה לחובות מסופקים
38	32	צרכי משרד, רווחה ואחרות
<b>5,203</b>	<b>5,228</b>	

ביאור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,154	(2,080)	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים
784	1,070	הכנסות ריבית מניירות ערך ואחרים
(441)	(538)	עמלות והוצאות מימון אחרות, נטו
<b>1,497</b>	<b>(1,548)</b>	

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

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 13 - צדדים קשורים

- א. מכללת רמת גן ע"ר הינה ממייסדי המכללה ובשל כך נחשבת כצד קשור למכללה.
- ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום	
30 בספטמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(4,432)	(4,154)

דמי שימוש ושירותי קמפוס אחרים שהתקבלו ממכללת רמת גן

- ב. ראה גם ביאור 14 א' להלן.

#### ביאור 14 - 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 השנים שכרה המכללה משרד נוסף בבניין 4 במחיר ובתנאים זהים לשטחים הקיימים בבניין 4.

בנוסף, במהלך השנים שוכרת 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 4,154 אלפי ש"ח (2019 – 4,432 אלפי ש"ח).

##### 2.

בחודש אוקטובר 2018, נחתם הסכם פינוי ובינוי בין המכללה, מכללת רמת גן ועיריית רמת גן לפיו תחזיר מכללת רמת גן לעירייה שטחים מסוימים מהקמפוס שבשימוש. 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 או מיום 1 ביוני 2022, כמוקדם שביניהם (להלן - "פרויקט הבינוי המשותף"). בחודש מאי 2019 הוגשה לעיריית רמת גן בקשה לקבלת היתר בנייה. בחודש פברואר 2020 נחתם הסכם בין המכללה ומכללת רמת גן בו התחייבה המכללה כי אם מכל סיבה פרויקט הבינוי המשותף יבוטל ויופסק, אזי תשפה המכללה את מכללת רמת גן ב-50% מעלויות הפרויקט עד להפסקתו.

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

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 14 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

##### א. התקשרויות (המשך)

##### 2. (המשך)

בסוף שנת 2020 הוחלט על הפסקת פרויקט הבינוי המשותף ובהתאם קמה למכללה חבות לשלם למכללת רמת גן סך של 1.9 מיליון ש"ח, אשר נרשמו כהוצאות אחרות בדוח על הפעילות של המכללה לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020.

בימים אלה מקיימות שתי המכללות מגעים עם עיריית רמת גן במטרה לשחרר את מכללת רמת גן מההסכם ולאפשר למכללה להמשיך את בניית הבניין לבדה במסגרת ההסכם הקיים. להערכת ההנהלה עיריית רמת גן תענה לבקשת המכללות. אם תענה העירייה לבקשת המכללה להמשיך את הבנייה לבדה, אז תידרש המכללה, להעמיד ערבות בנקאית בסך 2 מיליון ש"ח. אם ככל שלא תתקבל הסכמת העירייה המכללה תאלץ לעזוב את שטח הקמפוס לא יאוחר מיום 31 בינואר 2023.

בנוסף, במקרה של פינוי ככל שהעירייה תחייב את מכללת רמת גן בתשלום ערבות של 2 מיליון ש"ח שלא מחמת הפרת ההסכם עם העירייה, כי אז המכללה תצטרך לשפות את מכללת רמת גן ב- 50% מסכום הערבות שחולטה על ידי העירייה וככל שהערבות חולטה בשל מחדל של המכללה או של מכללת רמת גן, כי אז תשלום הערבות יחול באופן מלא על הצד שביצע את המחדל.

ראה גם ביאור 8'ב לעיל.

##### 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. בשנת הדוח התהליך הסתיים בהגשת הודעת הסתלקות בהסכמה, במסגרתה נקבע כי על המכללה לבצע מספר פעולות בודדות של תוספות לאמצעי הנגשה בעלויות שאינן מהותיות. הנהלת המכללה דיווחה כי הפעולות, ככל שניתן, הושלמו.

#### ביאור 15 - מסים על ההכנסה

##### א. כללי

1. המכללה נישומה 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 בשעור 7.5% מסך הוצאות השכר של המכללה.

##### ב. שומות סופיות

למכללה טרם הוצאו שומות סופיות מיום היווסדה. יחד עם זאת, בהתאם ובכפפות להוראות סעיף 145 לפקודת מס הכנסה, הדוחות הכספיים שהוגשו לשלטונות המס עד וכולל שנת 2015 נחשבים כסופיים.