

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2021

עמוד

תוכן העניינים

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעולות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-19	באורים לדוחות הכספיים
20	נספח א' - פירוט תרומות

דו"ח רואי החשבון המבקרים

לחבר הנאמנים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכללה האקדמית נתניה ע.ר. (להלן - המכללה) לימיים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעולות, הדוח על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתמכו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של המכללה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם להתקשרות עלי ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגת של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלה של המכללה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתן.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוויות, את מצבה הכספי של המכללה לימיים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת תוכאות פעולתה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתמכו באוטם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).



רואה רביד ושות'
רואי חשבון

תל אביב,
28 ביוני, 2022

רואה רביד ושות' רואי חשבון

המכללה האקדמית נתניה ע.ר
דוחות על המצב הכספי

لיום 31 בדצמבר		
2020	2021	באו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,090	-	7
16,680	18,899	8
<u>25,770</u>	<u>18,899</u>	

התחייבויות שוטפות
אשראי לזמן קצר
זכאים ויתרות זכות

لיום 31 בדצמבר		
2020	2021	באו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
92	2,667	
5,024	6,358	3
832	779	4
<u>5,330</u>	<u>11,773</u>	<u>5</u>
<u>11,278</u>	<u>21,577</u>	

רכוש שוטף
מוזמנים ושווים מזומנים
חייבים ויתרות חובה
פקודנות לזמן קצר
ניירות ערך סחריים

-	-	9
8,698	8,431	10
<u>8,698</u>	<u>8,431</u>	

התחייבויות לא שוטפות
הלוואות לזמן ארוך מבנקים
התחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו

49,037	48,382	6
--------	--------	---

רכוש קבוע

(23,960)	(6,399)	
<u>49,037</u>	<u>48,382</u>	
<u>25,077</u>	<u>41,983</u>	

נכסים, נטו
נכסים, נטו, שלא קיימת לגבייהם הגבלה:
נכסים נטו, ששימשו לפעילויות
נכסים נטו, ששימשו לרכוש קבוע

82		
688	646	
<u>770</u>	<u>646</u>	
<u>25,847</u>	<u>42,629</u>	
<u>60,315</u>	<u>69,959</u>	

נכסים, נטו, שקיימת לגבייהם הגבלה:
בעל אופי זמני
בעל אופי קבוע

סה"כ נכסים, נטו

60,315	69,959	
--------	--------	--

חבר ועד הנהלה
מר שמו אל צבע

מר יהודת פורת
חבר ועד הנהלה

פרופ' ברנרד פינצ'יק
משנה לנשיה

פרופ' צ'נגי דואוש
משנה לנשיה

פרופ' יעקב ברט
נשיא

תאריך אישור הדוחות הכספיים
28.6.22

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר			
2020	2021	באוֹר	
		אלפי ש"ח	
71,854	85,493	א'14	מחוזר הפעילות
3,022	2,201	ב'14	הכנסות ממtan שירותים
996	799	ג'14	הכנסות מתרומות ומענקים
<u>75,872</u>	<u>88,493</u>		הכנסות אחרות
			הוצאות הפעילות
35,956	36,571		שכר עבודה והוצאות נלוות
10,600	12,682		מלגות
11,679	10,569	15	הוצאות ישירות אחרות
<u>58,235</u>	<u>59,822</u>		
			הכנסות נטו מפעליות
17,637	28,671		
5,553	5,603	16	הוצאות הנהלה וכליות
90	-	17	הוצאות גiros תרומות
5,188	5,540	18	הוצאות שיווק, פרסום והסברה
6,806	17,528		הכנסות נטו לפני מימון
<u>1,131</u>	<u>622</u>	<u>19</u>	הוצאות מימון, נטו
5,675	16,906		עודף לשנה לפני הוצאות אחרות
<u>30</u>	<u>-</u>		הוצאות אחרות – הפסד הון
<u>5,645</u>	<u>16,906</u>		עודף נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
דו"ח על השינויים בנכסיים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיים לא קיימת לגביים הגבלה בעלות אופי קבוע (**)			נכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה שישימושו لרכוש קבוע לפעילות אלפי ש"ח			יתרה ליום 1 באוקטובר 2019 תוספות במהלך השנה עדף לשנה תרומות גריעות במהלך השנה התקבל סכומים בגין תרומות שהתקבלו סכומים שהוקבלו ושוררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה סכומים ששוחררו מהגבלה מיון העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה : שימוש לרכוש קבוע שבעל מימון רכוש קבוע סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות							
	סה"כ	זמן (*)	זמני (**) (***)	50,744	(31,312)	5,645	(55)	55	30	866	(866)	30	2,543	
20,193	696	65	-	50,744	(31,312)	5,645	-	-	-	866	(866)	30	2,543	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020 תוספות במהלך השנה עדף לשנה תרומות גריעות במהלך השנה התקבל סכומים בגין תרומות שהתקבלו סכומים שהוקבלו ושוררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה סכומים ששוחררו מהגבלה מיון העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה : שימוש לרכוש קבוע שבעל מימון רכוש קבוע סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
5,645	-	-	82	-	-	-	-	-	-	16,906	-	16,906	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021 תוספות במהלך השנה עדף לשנה תרומות גריעות במהלך השנה התקבל סכומים בגין תרומות שהתקבלו סכומים שהוקבלו ושוררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביים הגבלה סכומים ששחררו מהגבלה מיון העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה : שימוש לרכוש קבוע שבעל מימון רכוש קבוע סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות	
82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(95)	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
22	(8)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
				49,037	(23,960)									
25,847	688	82	-	49,037	(23,960)									
16,906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(84)	-	(84)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(40)	(42)	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
				1,533	(1,533)									
				(2,188)	2,188									
42,629	646	-	-	48,382	(6,399)									

(*) בגין כנסים, מלגות ומחקרים.

(**) בגין תרומות לקידום נוער מוכשר במותמתקה ("קרן בנטטה").

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

5,645	16,906
<u>6,578</u>	<u>2,845</u>
<u>12,223</u>	<u>19,751</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף נטו לשנה התאימות הדרשות כדי להציג את תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

-	53
(866)	(1,533)
<u>(11)</u>	<u>(6,606)</u>
<u>(877)</u>	<u>(8,086)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

פקדונות לזמן קצר, נטו השקעה ברכוש קבוע, נטו ניירות ערך סחרים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות מימון

(9,588)	(7,922)
82	-
<u>(1,750)</u>	<u>(1,168)</u>
<u>(11,256)</u>	<u>(9,090)</u>
90	2,575
2	92
<u>92</u>	<u>2,667</u>

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א': התאמות הדרושים כדי להציג את תזרים המזומנים מפעילות שותפת

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

הכנסות והוצאות שאין כרכות בתזרימי מזומנים

(298)	(267)	ירידה בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
124	163	הפסד מנירות ערך שחירים, נטו
30	-	הפסד הון מגრיעת רכוש קבוע
2,543	2,188	פחת
(95)	(82)	סקומיים ששוחררו מהגבלה זמנית
22	(40)	העברת ממון להגבלה זמנית וקבואה
שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות		
4,508	(1,334)	ירידה (עליה) בחיבים ויתרות חובה
(256)	<u>2,219</u>	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>6,578</u>	<u>2,845</u>	

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

המכללה האקדמית נתניה ע.ר. (להלן - "המכללה") הוקמה ביום 26 באפריל 1994. שנת הלימודים הראשונה החלה בחודש אוקטובר 1995.

המכללה קיבלה הכרה קבועה מהמועצה להשכלה גבוהה. במכללה לומדים כ- 3,300 סטודנטים (במסלול מלא) במסגרת לימודי תואר ראשון ושני. נכון לתאריך הדוחות הכספיים המכללה מעניקה שמונה עשר תארים שונים.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו על ידי המכללה, באופן עקבי לשנה הקודמת, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

המכללה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם לכללים שנקבעו בנוסח המשולב של גיליון דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן "מת"יח") לרבות תיקונים בתקן 36 של מת"יח, (להלן "הנוסח המשולב"), בדבר כלל חשבונאות ודיווח כספי על ידי מילכ"רים, המהווה יישום של תקן חשבונאות מס' 9 של מת"יח (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה), המחייב מוסדות להשכלה גבוהה לערך דוחות כספיים בהתאם לנוסח המשולב.
ראה גם אור 2 יג' להלן.

ב. מטבע הדיווח

הדוחות הכספיים של המכללה ערוכים בשקלים חדשים.

ג. שימוש באומדן

במסגרת הכנות של דוחות כספיים הערכיים על פי כלל חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת המכללה להשתמש באומדן, לבצע העריכות ולהניח הנחות, המשפיעים על הנתונים המתיאחים לנכסים והתחייבויות ולנכדים מותנים והתחייבויות תלויות למועד הדוחות הכספיים, וכן על נתונים הכנסות והוצאות במהלך התקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים והערכתות אלו.

ד. מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בקופה ובבנק וכן פקדונות לתקופה של עד שלושה חודשים אשר אינם מוגבלים בשיעור. פקדונות לתקופה של עד שנה או פקדונות המוגבלים בשיעור נכללים בסעיף פקדונות לזמן קצר.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים של המכללה כוללים הפרשה קולקטיבית, בעיקר בגין חובות סטודנטים, הנקבעת בהתבסס על מידע היסטורי לגבי סטטיסטיקת תשומותם, וכן הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים אחרים, המשקפות בצורה נוספת, לפי הערכת הנהלה, את ההפסד הגולמי בחובות, שבגייתם מוטלת בספק. בקביעת אותן הפרשות התבessa הנהלה על הערכת הסיכון על סמך המידע שבידיה, בין היתר לאור שינויים מאקרו כלכליים העשויים להשפיע על מצבם הכלכלי של החייבות. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת המכללה אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי המכללה על פי החלטת הנהלה.

ו. ניירות ערך סחריים

ניירות ערך סחריים מוצגים לפי שווי שוק לתאריך הדוחות הכספיים. השינויים בערכם של ניירות הערך נכללים בדוחות הכספיים בסעיף מימון.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בኒקיי פחות נצבר.
- שיפורים ושיפוצים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים נזקפות לדוח על הפעילותות.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעוריו הפחת השנתיים הם :

%	
2	מבנים
20	מחשבים וציוד נלווה
10	אתר אינטרנט
6-25	רייהוט וציוד

- הקרן, שהינה בחכירה מעריצית נתניה לתקופה של 98 שנה, בתמורה לדמי חכירה סימליים של 1 אלפי ש"ח לשנה, נכללת בערך סמלי של 1 ש"ח.

ח. פרויקט בשיטת T.O.T.

השקעות בתשתיות בעסקאות B.O.T. בהן מלאה האחירות על מימון, הקמה ותפעול הנכסים המוקמים מוטלת על צד ג', אשר נושא גם במלוא הסיכון הנובעים מהפרויקט בכל תקופת התפעול, נרשומות בספריה המכללה בערך סימי. ככל שימושיים ע"י המכללה סכומים והשתתפותו בין הנכסים המקומיים, הוצאות אלה נזקפות לדוח על הפעולות במועד היוזרות ההתחייבות התקופתיות.

ט. הטבות לעובדים

במכללה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים :

1. הטבות עבור זמן קצר

הטובות לעובדים לזמן קצר הינה הטבות אשר חוזיות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודשים מתוקף הדיווח השנתיות שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחדים. הטבות אלה נמדדות בסכום לא מהוון.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

במכללה קיימות מספר תכניות הטבה לאחר סיום העסקה. התכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקודות לחברות בייטוח או לקרן פנסיה, והן מסוגות בתכניות להפקדה מוגדרת או בתכניות להטבה מוגדרת.

(א) הטבות לאחר סיום העסקה - תוכנית להפקדה מוגדרת

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תוכנית לאחר סיום העסקה, שלפייה המכללה משלם תשלום קבוע לשירות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלים מחויבויות המכללה להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרוח ו海报 בתקופות שבמהלכן סייפו העובדים שירותים למכללה. הפקודתיה השוטפות של המכללה בקרן פנסיה ופוליסות בייטוח בגין פיצויי פיטורין אשר לגבין חלק סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963 (להלן - חוק פיצויי פיטורין) פוטרות אותה מכל התכניות נספת לעובדים, בגין הסכומים שהופקו כאמור לעיל. על כן, הפקודות אלו מהוות תוכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותים העבודה מהעובד.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ט. הטבות לעובדים (המשך)

2. הטבות לאחר סיום העסקה (המשך)

(ב) תכניות להטבה מוגדרת - הטבות בגין פיצויי פרישה

הטבות בגין פיצויי פרישה הן הטבות לאחר סיום העסקה בהתאם לחוק פיצויי פיטורין או להסכם פיצויים הנוצרות במהלך תקופת השירות של העובדה וمبرשות על המשכורת של העובד או על סכום מוגדר. המכללה בחרה לטפל בטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה (Shut down method). בהתאם לכך, התchiaיות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות שעל המכללה לשלם בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים, בגין ערכם הפדיון של נכסים התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

שינויי נטו בתchiaיות יוכר במלואו ברוח או הפסד.

3. הטבות עבור אחרות לטוויה ארוך

הטבות עבור אחרות לטוויה ארוך כוללות הטבות, אשר עיקר סכומן לא חזוי להיות מסולק תוך 12 חודשים מעתה הדיווח השנתי בה העובד מספק את השירות המתיחס. המחויבות נטו של המכללה בגין הטבות לעובדים לטוויה ארוך, שאין מתיחסות לתכניות הטבה לאחר סיום העסקה, היא בגין סכום ההטבה העתידית המגיע לעובדים בגין שירותים שהוענקו בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. סכום הטבות אלו מהוון עלرصו הנוכחי ומונח ממו השווי ההוון של נכסים המתיחסים למחbioות זו. שיעור ההיוון של המחויבות נקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצראניות באיכות גבוהה שהמטבע שהן היוו שקל, שמועד פירעון דומה לתנאי המחויבות של המכללה.

ג. הכנסות והוצאות

1. הכנסות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה ובלבד שקיים וודאות סבירה לקבלת ההכנסה, על פי נסיוון העבר.

2. הכנסות מתרומות ומענקים שהובתו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוחות הכספיים יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיים לביגים הגבלה, כאשר קיים מידע למועד אישור הדוחות הכספיים, לפיו נוצרה הבטחה של התורם נכו לאריך הדוח המתיחסת לתקופה הדוח והתקבל אין מוגנה בקרות איירוע עתידי מסוימים (עד לדוחות הכספיים שהסת房间里ו ביום 30.9.2017 לא נדרשה באופן מוחלט התנינה של קבלת הכספיים בפועל עד לתאריך הדוחות הכספיים).

3. תרומות שהושימוש בהן הוגבל ע"י התורמים בהגבלה קבועה או בהגבלה זמנית נכללות בדוח על השינויים בנכסים נטו, עם שיחרורו נכללות בדוח על הפעולות כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפועליות, או לנכסים נטו שאין לביגים הגבלה, בדוח על השינויים בנכסים, נטו, והכל לפי העניין.

4. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

5. זכויות בקרן קשיי מדע וזכויות שבתו:

התchiaיות המכללה לתשלום דמי שבתו וקרן קשיי מדע בינלאומיים (להלן - קקמ"ב) הינו אנשי הסגל בשנת שבתו ובמסגרת קקמ"ב משמשות לקידום שמה של המכללה וمبرאות לשיפור ברמה האקדמית של המכללה בעtid ולכן אין המכללה רואה בהן פיצוי עבור תקופות עבודה קודמות. לפיכך המכללה אינה יוצרת עתודה לכיסוי התchiaיות אלה, וההוצאות נכללות בדוח על הפעולות במועד תשלומן - זאת למעט התchiaיות שנוצרו בגין מספר עובדים בכירים, הזכאים לפדיון קקמ"ב בעת הפרישה, ולפיכך נכללת התchiaיות בגיןם בדוחות הכספיים של המכללה.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יא. ירידת ערך נכסים

המכללה בוחנת, באופן תקופתי, את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך נכסים, וזאת בכדי להבטיח שנכסייה, לרבות נכסים קבועים, לא יוצגו בסכום העולה על "סכום בר השבה", שהינו הגבוה מבן מחיר מכירה נטו לבון הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הכספיים לבוגר מהשימוש בנכס ומימושו. הפסד שהוכר בהתאם לאמור לעיל יבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס

יב. שער החליפין ובסיס הצמדה

א. יתרות הצמודות למטען חזק, נכללות לפי שער החליפין היציגים לתאריך הדוח על המצב הכספי - \$ 3.229 ש"ח (ашתקד - \$ 3.441 ש"ח).

ב. יתרות, הצמודות לממד המחרירים לצרכן, נכללות על בסיס "המדד הידוע" לתאריך הדוח על המצב הכספי - הממד בגין חדש אוגוסט 2021 - 102.1 נקודות (اشתקד - הממד בגין חדש אוגוסט 2020 - 100.2 נקודות).

ג. הפרשי שער והצמדה נזקים לדוח על הפעולות, עם התהווותם.

יג. גילוי השפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישוםם

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40 בדבר "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (להלן - "התקן"), שטרתו לאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי לממלכ"רים במסגרת תקן אחד, ועם כניסה לתוקף יחליף את גילי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל והתיקונים לו (להלן: "תקן 5 המשולב") וכן את תקן חשבונאות מס' 9 בדבר "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה". התקן כולל שינויים משמעותיים ביחס לתקן 5 המשולב, לרבות בנושא כללי הקרה בהכנסה ואופן ההציגה בדוחות הכספיים, סיווג משנה בנכסים נטו, הטיפול החשבוני בתរומות של רכוש קבוע, הבדיקה בין הקבלות מקורות פנימית וחיצונית, שירוטים שהתקבלו ללא תמורה, סיווג תזרימי מזומנים מתרומות מוגבלות במסגר הדוח על תזרימי המזומנים ועוד.

התקן חל על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילה ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. כמו כן נקבע בתקן שהשפעה של אימוץ הוראות המדינה במועד היישום לראשונה תדועה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה ואיילו שינויים באשר לאופן ההציגה בדוחות יבוצעו בהצגה מחדש של מספרי השוואה.

המכללה בוחנת את הוראות התקן, אך אין אפשרותה, בשלב זה, לammo את השפעת התקן על הדוחות הכספיים.

המכללה צפוייה להחיל את הוראות התקן החל מדווחות הכספיים ליום 30.9.2022.

באור 3: חייבים ויתרות חובה

מורכב כדלקמן:

لיום 30 בספטמבר		
2020	2020	
		אלפי ש"ח
1,932	2,724	סטודנטים
1,746	2,214	חוות פתוחים (1)
3,678	4,938	המחאות לביה וחברות אשראי
<hr/>		אחרים
77	113	חייבים בגין שכר לימוד
181	167	עובדים
810	810	הכנסות לקבל בגין תרומות ומענקים (2)
185	241	הוצאות מראש
93	89	חייבים אחרים (3)
1,346	1,420	
5,024	6,358	

- (1) לאחר קיוז הפרשה לחובות מסופקים בסך 742 אלפי ש"ח (Ashtonkd בסך 1,656 אלפי ש"ח).
- (2) הסכום כולל יתרת מענק אותו צפויו המכללה לקבל בעקבות זכיה של עיריית נתניה מיום 6 באוגוסט 2017 בהליך קול קורא, מטעם דירה להשכיר - החברה הממשלתית לדיור ולהשכלה בע"מ (להלן - דירה להשכיר) לקבלת סיוע בהקמת מעונות סטודנטים, אליו נגשה העירייה בשיתוף עם המכללה. יצוין כי יתרת המענק שטרם התקבל לתאריך הדוחות הכספיים הינה 1,620 אלפי ש"ח, אולם לאור העיכובים שהלו בתהליך העברת הכספיים למכללה, ולאחר אי בהירות ומלחוקות שתתגלו באשר ליתרת הסכום שטרם התקבל, העמידה המכללה את סכום ההכנסות לקבל, על סך של 810 אלפי ש"ח המהווה, להערכת הנהלת המכללה, סכום מינימלי הצפוי להתקבל בזדאות.
- (3) לאחר קיוז הפרשה לחוב מסופק בסך 45 אלפי ש"ח.

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

באור 4: פקדנות זמן קצר

היתרה כוללת פקdon דולרי, נושא ריבית קבועה בשיעור של 0.55% (אשתקד 0.6%), בגין נכסים בהגבהה קבועה.

באור 5: ניירות ערך סחירים

ניירות הערך כוללים החזקה באגרות חוב ממשתיות צמודות ולא צמודות, המוחזקות באופן ישיר או באמצעות קרן נאמנות.

באור 6: רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט ಚיד ושיד	מחשבים, ציוד נלווה ואתרכ איינטראקט	מבנים	מורכב כדלקמן :		
				אלפי ש"ח	עלות	
91,541	16,729	1,371	73,441		יתרה ליום 1 באוקטובר 2020	
1,533	68	69	1,396		תוספות	
-	-	-	-		גריעות	
<u>93,074</u>	<u>16,797</u>	<u>1,440</u>	<u>74,837</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	
					פחות שנცבר	
42,504	15,297	902	26,305		יתרה ליום 1 באוקטובר 2020	
2,188	458	167	1,563		תוספות	
-	-	-	-		גריעות	
<u>44,692</u>	<u>15,755</u>	<u>1,069</u>	<u>27,868</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2021	
<u>48,382</u>	<u>1,042</u>	<u>371</u>	<u>46,969</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2021		
<u>49,037</u>	<u>1,432</u>	<u>469</u>	<u>47,136</u>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2020		

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

באורים לדוחות הכספיים

באור 7: אשראי לזמן קצר

מורכב כדלקמן:

ل יום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
5,922	-
2,000	-
1,168	-
9,090	-

משיכת יתר מبنאים
הלוואות לזמן קצר מبنאים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מبنאים (ראה
באור 9 להלן)

באור 8: זכאים ויתירות זכות

מורכב כדלקמן:

ל יום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
7,220	9,592
226	226
1,484	1,236
920	811
1,354	1,373
3,142	3,197
366	719
650	650
1,318	1,092
16,680	18,899

הכנסות שכר לימוד מראש
הכנסות מראש מאחרים
ספקים ונוטני שירותים
המחאות לפרעון
מוסדות בגין עובדים
התחיהיות לעובדים והפרשה לחופשה
עיריות נתניה
הפרשה לתביעות (1)
זכאים שונים והוצאות לשלים

(1) ראה אור 12 ג'(1).

באור 9: הלוואות לזמן ארוך מبنאים

מורכב כדלקמן:

ל יום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,168	-
1,168	-
-	-

הלוואות לזמן ארוך
בנייה - חליות שוטפות

הלוואות מبنאים לפרעון עד ספטמבר 2021, נשאות ריבית בשיעורים של פריים + 2.05% - 2.33% (בשנת הדוח הלוואות נפרעו במלואן).

באור 10: התChiיביות בגין הטבות עובדים, נטו

מורכב כדלקמן:

لיום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
5,729	5,336
2,969	3,095
8,698	8,431

עתודה לפיצויי פיטוריין, נטו (א)
 התChiיביות נוספת בגין הטבות עובדים (ב)

א. דני העבודה וחוק פיצויי פיטוריין בישראל מחייבים את המכללה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטוריין או פרישה או לבצע הפקdotות שוטפות בתוכניות הפקודה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין כמפורט להלן ובאופן Zusי לעיל. התChiיבות המכללה בשל כך מטופלת בהתאם לאחר סיום העסקה. חישוב התChiיבות המכללה בשל הטבות לעובדים מבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרות את הזכות לקבל הפיצויים.
 הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקודה המסוגות בתוכנית להטבה מוגדרת או תוכנית להפקודה מוגדרת כאמור להלן:

תוכניות להטבה מוגדרת

לגביה חלק מתשלומי הפיצויים חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין, על פי הפקודתי השוטפות של המכללה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחירות ביוטוח, פוטרות אותה מכל התChiיביות נוספת לעובדים, בגיןם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקdotות אלו מהוות תוכניות להפקודה מוגדרת.

תוכניות להטבה מוגדרת

המחויבות לתשלומים פיצויי פיטוריין שאינה מכוסה על ידי הפקdotות בתוכניות להפקודה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופלת על ידי המכללה בתוכנית להטבה מוגדרת, לפחות מוגדרת בתוכניות להטבה מוגדרת לעובדים ו בגין המכללה מפקידה סכומים בקבות הגמל והפנסיה ובפוליסות ביוטוח מותאמות.

ב. סעיף זה כולל התChiיביות בקשר עם סיום העסקת מספר עובדים בכירים במכללה, אשר בהתאם להחלטות ועדת שכר בכירים של המכללה, זכאים לתנאי הפרישה להם זכאים עובדים אוניברסיטית בר אילן, במלואם או בחלקים, בהתאם להסכם עם העובד. התChiיביות נוספת אלה כוללות מענק פרישה, פדיון ימי מחלת ופדיון זכויות שנצברו בגין קקמ"ב.

באור 11: מיסוי

המכללה נחשבת כملכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לעניין חוק מע"מ ותקנותיו ומשכך הכנסתה פטורות ממיע"מ, וכן מוטל מס שכר על הוצאות השכר במכללה, זכאים לתנאי הפרישה להם זכאים עובדים אוניברסיטית הינה מוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקdotת מס הכנסת ולפיכך הכנסתה פטורות ממש. כמו כן למכללה אישור לפי סעיף 46 לפקdotת מס הכנסת כמוסד ציבורי מוכר לצורך תרומות.

באור 12: שעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים

המכללה רשמה שעבודים על ניירות הערך, זכויות וככפים בחשבונות בנקים ובפיקדונות, לטובת בנקים. כמו כן, המכללה רשמה שעבודים על מערכות מחשבים ושרותים לטובת י.ב.מ. ישראל בע"מ ולטובת טקליס-שירותי מימון בע"מ. בנוסף, המכללה רשמה שעבוד של תקבולים המגיעים לה מדמי שכירות לטובת עירית נתניה.

ב. התקשרויות

בשנים 2007-2014 חתמה המכללה על מספר הסכמים עם חברות איסטה מלונות בע"מ (להלן "איסטה"), לפיהם איסטה קיבל זכויות לבנות בעבור המכללה 3 מבני מעונות בשיטת ה-B.O.T. בתמורה לבניית המעונות קיבלה איסטה זכויות להפעלת מתחם המעונות לתקופה של 24 שנים ושישה חודשים, לשני המבנים הראשוניים ולהתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים למבנה השלישי. זכויות ההפעלה יחול ממועד סיום הקמת המעונות.

לאחר תום התקופה, כאמור, יועברו המעונות לרשות המכללה, ללא תמורה נוספת. כמו כן, על פי החסכים תשלם המכללה לאיסטה סכומים בהתאם לתפוסה המענות, והכל כמפורט בהසכים. התשלומים יחולו ממועד סיום הקמת המענות ועד לתום תקופת הזכויות. הוואיל והמענות נבנו במסגרת שרותים הכלול אותו נונ坦ת המכללה לסטודנטים, המכללה רושמת את התשלומים הנ"ל כהוצאה שוטפת, מדי שנה בשנה.

בשנת הדוח ואשתקד שילמה המכללה לאיסטה סך של 225 אלף ש"ח בגין האמור לעיל.

ג. התחייבויות תלויות

1. تبיעות משפטיות

(1) כנגד המכללה הוגש מספר תביעות משפטיות על ידי עובדים לשעבר בהיקף כולל של כ- 2,813 אלפי ש"ח (אשתקד בסך של כ- 2,019 אלפי ש"ח) לתשלום עלויות שכר שונות כגון, הפרשי שכר, דמי שבתו, פדיון חופה, פיצויי פיטורין, עוגמת נשך וכו'. המכללה כללה בדווחותיה הכספיים הפרשה בסך של 650 אלפי ש"ח, מהווה להערכה הנהלת המכללה, המבוססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, את הסכום הצפוי להיות משולם בגין התביעות.

(2) בחודש אפריל 2020 הוגשה כנגד המכללה ו-5 מוסדות להשכלה נוספת, בקשה לאיישור תובעنة ייצוגית בגין הפרות דין שונות של המכללה בשל אי השבה של חלק יחסית משכר הלימוד, לאור המעבר ללמידה מרוחק ואי נוכחות בكمפוס של התובעים, החל מרץ 2020 כתוצאה ממשבר הקורונה העולמי. היקף הסכום המבוקש בתביעה הינו 3.36 מיליון ש"ח. בחודש אוגוסט 2020 הגישה המכללה בקשה לסייע על הסף של בקשת האישור. על פי חוות דעת יועציה המשפטיים של המכללה, לאור השלב המוקדם של ההליכים אין אפשרות להעריך את סיכויי התביעה. בדווחות הכספיים של המכללה לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.

2. קקמ"ב

لمכללה התחייבות תלואה לתשלום זכויות בקרן קשיי מדע בינלאומיים (קקמ"ב) לעובדים, המסתכמה לתאריך הדוחות הכספיים בסך של כ- 784 אלפי דולר (אשתקד בסך של כ- 727 אלפי דולר). בדווחות הכספיים של המכללה לא נכללה הפרשה בגין התחייבות זו. (ראה גם באורים 10 ו- 15).

באור 13: נכסים בהגבהה בעלות אופי קבוע

בחודש פברואר 2005 קיבלה המכללה תרומה בסך של \$ 200,000 מ"קרן בנטה", אשר הגבילה את השימוש בתרומה כדלקמן:

1. התרומה מיועדת לפעילויות המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה.
2. המכללה תשקיע את הכספיים ותשמר על ערכם ולא תעsha שימוש בקרן התרומה ו/או בהפרשי שער שייצרו.
3. המכללה תקבע ממוקורתיה למטרה שליל מימון בשיעור של 8% מסכום התרומה בכל שנה.
4. המכללה תוכל להשתמש לפעילויות שליל בהכנסות הריבית שייצרו בגין הסכום הנ"ל בתוספת הסכום שהגבילה כאמור לעיל.
5. בתקופת הדוח פולה המכללה לקידום נוער מוכשר במתמטיקה כנדרש בהסכם.
6. יתרת הנכסים נטו בגין התרומה לתאריך הדוחות הכספיים מסתכמה בסך של כ- 646 אלפי ש"ח (אשתקד סך של כ- 688 אלפי ש"ח).

באור 14: מחזור הפעילות

מורכב כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
		אלפי ש"ח
71,657	85,149	
197	344	
<u>71,854</u>	<u>85,493</u>	

1,037	656	
682	640	
1,208	821	
95	84	
<u>3,022</u>	<u>2,201</u>	

889	592	
107	207	
<u>996</u>	<u>799</u>	
<u>75,872</u>	<u>88,493</u>	

א. הכנסות ממון שירותים

הכנסות משכר לימוד
הכנסות מדמי רישום

ב. הכנסות מתנות ומענקים

תרומות (*)
מענקים מעיריית נתניה
מענקים מגורמים שונים
סכוםים ששוחררו מהגבהה זמניות

ג. הכנסות אחרות

הכנסות מחניון ושכר דירה
הכנסות שונות

(*) כולל תרומות שגייסו ע"י המרכז לדיאלוג אסטרטגי (מחלקה במכללה העוסקת במחקרים בנושא דיאלוג אסטרטגי וארגון כנסים בנושא) בסך של 22 אלפי ש"ח (אשתקד 206 אלפי ש"ח).

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.
באורוים לדוחות הכספיים

באור 15: הוצאות ישירות אחרות

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		מורכב כדלקמן:
2020	2021	
אלפי ש"ח		
609	705	רכישת ספרים ומארגי מידע
140	139	ידיעונים, מקראות וכטבי עת
6,178	5,638	אחזקה מבנה ומחשוב
246	221	דוור וטלפון
293	202	אחזקת רכב
288	444	כנסים וAIRWAYS
1,304	1,080	הוצאות אקדמית אחרות
46	-	הוצאות בגין מחקרים
2,289	1,969	פחת
11,393	10,398	הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי (*)
286	171	
11,679	10,569	

(*) להלן פירוט הוצאות המרכז לדיאלוג אסטרטגי :

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
172	66	שכר עבודה והוצאות נלוות
29	16	אחזקת
51	-	ייעוץ
34	89	כנסים וAIRWAYS
286	171	

באור 16: הוצאות הנהלה וככלויות

מורכב כדלקמן :

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
3,368	3,803	שכר עבודה והוצאות נלוות
523	459	אחזקה מבנה ומחשוב
34	27	דו"ר וטלפון
227	140	משרדיות ואחרות
1,001	800	שירותים מקצועיים
143	155	אחזקה רכב
3	-	כנסים וAIRPORTS
254	219	פחית
5,553	5,603	

באור 17: הוצאות גiros תרומות

מורכב כדלקמן :

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
90	-	عملות ונסיונות לחו"ל
90	-	

באור 18: הוצאות שיווק, פרסום והסברת

מורכב כדלקמן :

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
595	713	שכר עבודה והוצאות נלוות
4,413	4,672	פרסום
180	155	יחסים ציבור, יוזץ שיווקי והסברת
5,188	5,540	

באור 19: הוצאות מימון, נטו

מורכב כדלקמן :

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,133	650	הוצאות ריבית וعملות לבנקים ואחרים
(126)	(191)	הכנסות ריבית מבנקים ואחרים
124	163	הפסד מנירות ערך שחירם
1,131	622	

הוצאות ריבית וعملות לבנקים ואחרים
הכנסות ריבית מבנקים ואחרים
הפסד מנירות ערך שחירם

המכללה האקדמית נתניה ע.ר.

נספח א' – תרומות

א. הרכב תרומות ומענקים שהתקבלו בשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2021 :

<u>סכום התרומה</u>	<u>נוטן התרומה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
375	אגודת ידידים ארחה"ב
186	קרן גוטוירט אנדרוועד
95	אחרים
656	

ב. המכללה לא קיבלה בשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר 2021 תרומות מישות מדינית זרה.