

מכללה חרדית - ירושלים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מספר תיק עמותה: 58-036471-9

מספר תיק ניכויים: 941-64681-2

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

ירושלים, יוני 2016

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים</u>
3	1. דוח רואה-חשבון מבקר
	2. דוחות כספיים :
4	2.1 דוח על המצב הכספי
5	2.2 דוח על הפעילויות
6	2.3 דוח על השינויים בנכסים נטו
8	2.4 דוח על תזרימי המזומנים
10	2.5 ביאורים לדוחות הכספיים
34	2.6 דוח מקורות ושימושים
	3. מידע נוסף - לא חלק מהדוחות הכספיים :
35	3.1 רשימה א', ב', ג' : דוח על הפעילויות לתקופה 01.10.2014-30.09.2015, שנת הלימודים תשע"ה
37	3.2 רשימה ד' : דוח על הפעילויות לתקופה 01.10.2015-31.12.2015, חלק משנת הלימודים תשע"ו



Yossi Angel, CPA (Isr.), MA Bus. Admin., BA Economy
Ofir Angel, CPA (Isr.), MBA Financial Management,
BA Bus. Admin. & Accounting, CISA, CISM
Yaniv Angel, CPA (Isr.), MBT Business Taxation,
BA Bus. Admin. & Accounting
Miriam Goldfryd, CPA (Isr.), MA Accounting
Aharon Unger, CPA (Isr.), BA Accounting & Information Systems
Sivan Cohen, CPA (Isr.), BA Accounting & Economy

יוסי אנג'ל, רו"ח, מ.א. מנהל עסקים, ב.א. כלכלה
אופיר אנג'ל, רו"ח, MBA ניהול פיננסי,
ב.א. מנהל עסקים וחשבונאות, CISA, CISM
ניב אנג'ל, רו"ח, MBT מיסוי עסקי,
ב.א. מנהל עסקים וחשבונאות
מרים גולדפריד, רו"ח, מ.א. חשבונאות
אהרון אונגר, רו"ח, ב.א. חשבונאות ומערכות ומידע
סיון כהן, רו"ח, ב.א. חשבונאות וכלכלה

דוח רואה-חשבון מבקר

לחברי העמותה

מכללה חרדית - ירושלים (ע"ר)

ביקרנו את דוח על המצב הכספי המצורפים של מכללה חרדית - ירושלים (ע"ר) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה 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"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות חתומות בסכומים וכמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 13.1 לדוחות הכספיים, בדבר התחייבות תלויה לות"ת, בסך 5,012,000 ש"ח.

28.06.2016

תאריך

יוסי אנג'ל, רו"ח
אנג'ל את אנג'ל ושות'
רואה-חשבון
רואה-חשבון מבקר

Head Office: Jerusalem
15 Kanfey Nesharim st., Jerusalem 9546427
Tel. +972 2 6535390, Fax. +972 2 6524494
Head Office: Tel Aviv
26 Hamasger st., Tel-Aviv 6777679
Tel. +972 3 5614126, Fax. +972 3 6241960

www.angels4u.co.il
Jerusalem.office@angels4u.co.il
Tel-aviv.office@angels4u.co.il

משרד ראשי: ירושלים
רח' כנפי נשרים 15, גבעת שאול, ירושלים 9546427
טל' 02-6535390, פקסי 02-6524494
משרד ראשי: תל-אביב
רח' המסגר 26, תל-אביב 6777679
טל' 03-5614126, פקסי 03-6241960

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

2014	2015	ביאור	
			ובסיס שוטפים
379,783	231,614	3	מזומנים ושווי מזומנים
433,908	747,991	4	חייבים, גורמי מימון
475,234	617,257	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>1,288,925</u>	<u>1,596,862</u>		
			ובסיס לא שוטפים
6,684,350	5,326,222	6	רכוש קבוע, נטו
<u>7,973,275</u>	<u>6,923,084</u>		
			התחייבויות שוטפות
0	0	7	אשראי מתאגידים בנקאים
787,733	905,727	8	ספקים ונותני שירותים
296,988	216,421	9	עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה
673,656	541,906	10	זכאים אחרים ויתרות זכות
0	0	11	הלוואה לזמן קצר
<u>1,758,377</u>	<u>1,664,054</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
164,077	141,935	12	התחייבויות בניכוי יעודה
0	0	13	בגין סיום יחסי עובד - מעביד
<u>164,077</u>	<u>141,935</u>		התחייבויות תלויות והתקשרויות
			ובסיס נטו (גירעון בובסיס נטו)
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)
(852,417)	(429,194)		שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה
6,684,350	5,326,222	6	ששימשו לרכוש קבוע
218,888	220,067	14	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>6,050,821</u>	<u>5,117,095</u>		
<u>7,973,275</u>	<u>6,923,084</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אלינור דה סלום
 חתומה וחותמת

א'ור וא א'נון
 תפקיד

אלינור דה סלום
 שם

7.6.2016
 תאריך

אלינור דה סלום
 חתומה וחותמת

א'ור וא א'נון
 תפקיד

אלינור דה סלום
 שם

7.6.2016
 תאריך



מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>מחזור הפעילויות</u>
8,965,000	8,456,000	5,574,000	15	הקצבות ות"ת
26,578	16,992	7,496	16	האוניברסיטה הפתוחה, דמי-שימוש
6,150	16,400	12,000	17	שיעורי עזר בכימיה
153,725	0	0	18	השתתפות אינטרפיס
68,299	80,275	89,545	19	הכנסות מתלמידים/ות
46,788	0	4,361	20	תרומות בארץ
106,898	0	722	21	תרומות מחוץ-לארץ
887,498	615,695	117,550	14.3	סכומים ששוחרו, מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני, לפעילויות
<u>10,260,936</u>	<u>9,185,362</u>	<u>5,805,674</u>		
				עלות הפעילויות
<u>(8,971,482)</u>	<u>(7,375,207)</u>	<u>(5,341,513)</u>	22	עלות הפעילויות
1,289,454	1,810,155	464,161		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
(2,239,602)	(1,718,388)	(1,262,223)	23	הוצאות הנהלה וכלליות ⁽¹⁾
(26,019)	0	0	24	הוצאות גיוס תרומות
<u>(1,177,760)</u>	<u>(747,484)</u>	<u>(666,410)</u>	25	הוצאות פרסום שיווק ויחסי ציבור
(2,153,927)	(655,717)	(1,464,472)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(54,468)</u>	<u>19,762</u>	<u>(12,450)</u>	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,208,395)	(635,955)	(1,476,922)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>127,873</u>	<u>220,596</u>	<u>136,350</u>	27	הכנסות (הוצאות) אחרות
(2,080,522)	(415,359)	(1,340,572)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה, לפני התאמות לשנת לימוד
470,867	130,243	0	א' 10	בתוספת - הכנסות, שנה קודמת הכנסה מראש
0	0	(317,718)	א' 4	בניכוי - הוצאות, שנה קודמת הוצאה מראש
(130,243)	0	0	ד' 10	בניכוי - הכנסות מראש, השנה
0	317,718	706,621	ד' 4	בתוספת - הוצאות מראש, השנה
<u>(1,739,898)</u>	<u>32,602</u>	<u>(951,669)</u>		הכנסות נטו (גירעון) לשנה, לאחר התאמות לשנת לימוד

⁽¹⁾ הוצאות הנהלה וכלליות הן הוצאות חלקיות בלבד בגין סה"כ הפעילויות האקדמיות הכוללות, שבחלקם הגדול ממומנות ישירות על-ידי ות"ת באמצעות המוסדות להשכלה גבוהה המלמדים במכללה. הפעילויות האקדמיות הכוללות מוצגות בדוחות הכספיים של המוסדות האקדמיים השונים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

נכסים נטו (גירעון בנכסים נטו)				
שלא קיימת לגביהם הגבלה				
לשימוש לפעילויות				
(גירעון מצטבר מפעילויות)				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (ביאור 14)	ששימשו לרכוש קבוע (ביאור 6)	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	ביאור
	5,977,109	245,789	7,777,606	(2,046,286)
תוספות במהלך השנה				
656,805	656,805			הקצבות הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות
32,602			32,602	סכומים שיועדו על-ידי המוסדות העמותה למימון הגירעון בנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
0	0	0	0	
גריעות במהלך השנה				
0		288,936	(288,936)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע העברת סכומים שקיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שנבעו ממימוש / גריעות רכוש קבוע, נטו שיחרור הוצאות לפעילויות עודף (גירעון) לשנת 2014
0	(68,011)	68,011		
		(1,401,624)	1,401,624	6
0		(48,579)	48,579	6
(615,695)	(615,695)	0	0	
73,712	(26,901)	(1,093,256)	1,193,869	
6,050,821	218,888	6,684,350	(852,417)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014 מועבר לעמוד הבא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

נ כ ס י ם נ ט ו (גירעון בנכסים נטו)				
שלא קיימת לגביהם הגבלה				
לשימוש לפעילויות				
(גירעון מצטבר מפעילויות)				
ביאור	שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (ביאור 14)	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2015				
מועבר מעמוד הקודם	(852,417)	6,684,350	218,888	6,050,821
תוספות במהלך השנה				
הקצבות הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות	(951,669)			(951,669)
14.2			135,493	135,493
סכומים שיועדו על-ידי המוסדות העמותה למימון הגירעון בנכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני	0	0	0	0
גריעות במהלך השנה				
6	(17,818)	17,818		0
14.4, 6		16,764	(16,764)	0
6	1,392,710	(1,392,710)		0
6	0	0		0
14.3	0	0	(117,550)	(117,550)
	423,223	(1,358,128)	1,179	(933,726)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	(429,194)	5,326,222	220,067	5,117,095

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
תזרים מזומנים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות</u>			
32,602	(951,669)		הכנסות נטו (גירעון) לשנה לפי דוח על הפעילויות
			התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>(47,490)</u>	<u>820,139</u>		תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות – רשימה א'
<u>(14,888)</u>	(131,530)		מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) שוטפות
<u>תזרימי המזומנים לפעילויות השקעה</u>			
<u>(242,482)</u>	<u>(34,582)</u>	6	השקעה ברכוש קבוע, נטו ממימוש
<u>(242,482)</u>	(34,582)		מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) השקעה
<u>תזרימי מזומנים לפעילויות מימון</u>			
0	0	7	אשראי לזמן קצר מתאגידים
0	0	11	קבלת הלוואות
(100,000)	0	11	פרעון הלוואות
656,805	135,493	14.2	סכומים שנתקבלו ושקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני שימוש בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>(615,695)</u>	<u>(117,550)</u>	14.3	מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) מימון
<u>(58,890)</u>	17,943		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>(316,260)</u>	(148,169)		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>696,043</u>	<u>379,783</u>		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
<u>379,783</u>	<u>231,614</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
תזרים מזומנים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

רשימה א'

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות

2014	2015	ביאור	
			1.א <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
1,381,819	1,392,710	6	פחת והפחתות עלייה (ירידה) בהתחייבויות בניכוי יעודה
(55,772)	(22,142)	12	בגין סיום יחסי עובד-מעביד
<u>1,326,047</u>	<u>1,370,568</u>		
			2.א <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(208,878)	(314,083)	4	ירידה (עליה) בחייבים, גורמי מימון
281,226	(142,023)	5	ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה
100,255	117,994	8	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(69,243)	(80,567)	9	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר עבודה
490,907	(131,750)	10	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
0	0	13	עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
<u>594,267</u>	<u>(550,429)</u>		
<u>1,920,314</u>	<u>820,139</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי

1.1 הקמת העמותה

- מכללה חרדית-ירושלים (להלן: המכללה) נרשמה ביום י"ג אלול התש"ס (13.09.2000). והחלה לפעול בשנת הלימודים תשס"א.
- העמותה פועלת במסגרת חוק העמותות, התש"מ - 1980.

1.2 מוסד למטרה ציבורית

- העמותה היא מוסד ציבורי למטרה ציבורית שעניינה: חינוך.

1.3 אישור ניהול תקין

- למכללה אישור ניהול תקין מרשם העמותות, בתוקף עד ליום 31.12.2016.

1.4 אישור תרומות

- לעמותה אישור תרומות על-פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד ליום 31.12.2018.

1.5 אישור ניהול פנקסים

- למכללה אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו-1976, בתוקף עד ליום 31.03.2017.

1.6 פטור מניכוי במקור

- למכללה פטור מניכוי מס במקור עבור שירותים או נכסים, דיווידנד וריבית, בתוקף עד ליום 31.03.2017.

1.7 מטרות העמותה

- המטרות העיקריות של העמותה, כמפורט להלן:
 - לקיים ולנהל מכללה ללימודים אקדמאים ולימודים אחרים.
 - לסייע לתלמידי המכללה הנזקקים.
 - לערוך מחקרים ופעילות בתחומים: תורניים, חברתיים, בטכנולוגיה ובמדע.
 - להוות חלופה אקדמית לאוכלוסיות חלשות

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

1.8 פעילויות העמותה

1.8.1 קיום לימודים אקדמיים

במכללה מתקיימים לימודים אקדמיים של אוניברסיטת בר-אילן, המכללה האקדמית הדסה, האוניברסיטה הפתוחה ואוניברסיטת בן גוריון.

1.8.2 מגמות לימוד

- תואר שני בייעוץ חינוכי לנשים :
התכנית מיועדת לבוגרי תואר ראשון בחינוך.
בסיום הלימודים מוענקת למוסמכים תעודת M.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- תואר ראשון בעבודה סוציאלית לגברים ונשים :
התכנית מיועדת למעוניינים להשתלב במקצועות הרווחה והסעד.
בסיום לימודי תואר ראשון מוענקת לבוגרים תעודת B.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- תואר שני בתרפיה במוזיקה נשים :
בסיום הלימודים מוענק למוסמכות תואר M.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- החוג המשולב נשים :
בסיום הלימודים מוענק לבוגרות תואר B.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- B.Tech מדעי המעבדה הרפואית נשים :
התכנית מיועדת לנשים במקצועות המעבדה הרפואית, בבתי החולים, מעבדות, מכוני מחקר ועוד.
בסיום התואר מוענקת לבוגרות תעודת B.Tech של המכללה האקדמית הדסה.
- תואר ראשון בקלינאות תקשורת נשים, תשע"ה :
התכנית מיועדת לנשים המעוניינות לעסוק כקלינאיות תקשורת מוסמכות.
בסיום התואר מוענקת לבוגרות תואר B.A. של המכללה האקדמית הדסה.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

- תואר ראשון בפסיכולוגיה גברים ונשים :
קיימת קבוצת גברים הלומדים פסיכולוגיה מטעם האוניברסיטה הפתוחה במסלול של אפיק מעבר, לקראת לימודים באוניברסיטת בן גוריון.
בסיום הלימודים מוענקת לבוגרים תעודת B.A. של אוניברסיטת בן גוריון.
- מנהל חינוכי (תכנית למורות) :
בסיום הלימודים מוענקת לבוגרות תעודת B.A. של אוניברסיטת בר אילן במנהיגות וניהול מערכות חינוך.
- לוגיסטיקה וכלכלה גברים, תשע"ה :
בסיום הלימודים מוענקת לבוגרים תעודת B.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- תקשורת ומדע המדינה גברים ונשים, תשע"ה :
בסיום הלימודים מוענקת לבוגרים תעודת B.A. של אוניברסיטת בר אילן.
- ניהול מערכות בריאות נשים, תשע"ה :
בסיום הלימודים מוענקת לבוגרות תעודת B.A. מטעם מכללה אקדמית הדסה.
- מכינה קדם אקדמית :
המכינה נועדה להכין את התלמידים במקצועות : מתמטיקה, אנגלית, כתיבה מדעית, ביולוגיה, כימיה ופיזיקה לצורך השתלבותם בלימודים אקדמיים.
המכינה משותפת לאוניברסיטת בר אילן ולמכללה אקדמית הדסה ומופעלת על-ידי אוניברסיטת בר אילן.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

1.8.3 פריסת המסלולים ומספר תלמידים

פריסת המסלולים ומספר תלמידים לשנות הלימודים תשע"ה-תשע"ו, כמפורט להלן:

שנת הלימודים תשע"ו, 1.10.2015 - 30.9.2016

סה"כ	שנה ד'	שנה ג'	שנה ב'	שנה א'	חוג	האוניברסיטה
23	0	0	0	23	מכינה	אוניברסיטת בר אילן
25	0	0	0	25	מסלולי תואר ראשון	אוניברסיטת בר אילן
90	0	17	36	37	רב תחומי מדעי החברה	אוניברסיטת בר אילן
57	0	0	28	29	עבודה סוציאלית	אוניברסיטת בר אילן
12	0	12	0	0	חינוך אקדמיזציה	אוניברסיטת בר אילן
69	0	16	31	22	תקשורת ומדעי המדינה	אוניברסיטת בר אילן
36	24	12	0	0	מעבדה רפואית	מכללה אקדמית הדסה
22	22	0	0	0	הפרעות בתקשורת	מכללה אקדמית הדסה
49	0	17	11	21	ניהול מערכות בריאות	מכללה אקדמית הדסה
51	0	0	31	20	פסיכולוגיה	אוניברסיטת בן גוריון
28	0	0	15	13	מסלולי תואר שני	אוניברסיטת בר אילן
462	46	74	152	190	ייעוץ חינוכי	אוניברסיטת בר אילן
462	46	74	152	190	תרפיה במוזיקה	אוניברסיטת בר אילן
462	46	74	152	190	סה"כ	סה"כ
16	0	16	0	0	מסלולי תואר ראשון	גברים
9	0	9	0	0	אוניברסיטת בר אילן	אוניברסיטת בר אילן
17	0	8	9	0	עבודה סוציאלית	אוניברסיטת בר אילן
42	0	33	9	0	תקשורת ומדעי המדינה	אוניברסיטת בר אילן
42	0	33	9	0	האוניברסיטה הפתוחה	האוניברסיטה הפתוחה
42	0	33	9	0	אפיק מעבר	האוניברסיטה הפתוחה
42	0	33	9	0	סה"כ	סה"כ
504	46	107	161	190	סה"כ סטודנטים, שנת הלימודים תשע"ו	סה"כ סטודנטים, שנת הלימודים תשע"ו

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

שנת הלימודים תשע"ה, 1.10.2014 - 30.9.2015

סה"כ	שנה ד'	שנה ג'	שנה ב'	שנה א'	חוג	האוניברסיטה
תלמידים						נשים
25	0	0	0	25	מכינה	אוניברסיטת בר אילן
					מסלולי תואר ראשון	
32	0	32	0	0	מדעי החברה	אוניברסיטת בר אילן
84	0	31	17	36	עבודה סוציאלית	אוניברסיטת בר אילן
64	0	0	36	28	חינוך אקדמיזציה	אוניברסיטת בר אילן
12	0	0	12	0	תקשורת ומדעי המדינה	אוניברסיטת בר אילן
71	0	24	16	31	מעבדה רפואית	מכללה אקדמית הדסה
66	30	24	12	0	הפרעות בתקשורת	מכללה אקדמית הדסה
22	0	22	0	0	ניהול מערכות בריאות	מכללה אקדמית הדסה
62	0	26	17	19	פסיכולוגיה	אוניברסיטת בן גוריון
					מסלולי תואר שני	
61	0	0	31	30	ייעוץ חינוכי	אוניברסיטת בר אילן
29	0	0	14	15	תרפיה במוזיקה	אוניברסיטת בר אילן
13	0	0	13	0	עבודה סוציאלית	אוניברסיטת בר אילן
541	30	159	168	184		סה"כ
					מסלולי תואר ראשון	גברים
37	0	21	16	0	עבודה סוציאלית	אוניברסיטת בר אילן
9	0	0	9	0	תקשורת ומדעי המדינה	אוניברסיטת בר אילן
20	10	10	0	0	אפיק מעבר	האוניברסיטה הפתוחה
17	0	17	0	0	פסיכולוגיה	אוניברסיטת בן גוריון
					מסלולי תואר שני	
10	0	10	0	0	ייעוץ חינוכי	אוניברסיטת בר אילן
93	10	58	25	0		סה"כ
634	40	217	193	184		סה"כ סטודנטים, שנת הלימודים תשע"ה

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

1.9 מימון המכללה

המכללה ממומנת בעיקר על-ידי הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) של המועצה להשכלה גבוהה. החל ממאי 2005 מועברים כספי ות"ת בגין הניהול השוטף מאוניברסיטת בר-אילן, והתקציב מנוהל באופן עצמאי ע"י המכללה. החל משנת הלימודים תשע"א, המימון מועבר ישירות מות"ת למכללה. התקציבים האקדמיים ושכ"ל מועברים ישירות למוסדות המלמדים, באופן שתקציב המכללה החלקי בלבד מסך כל ההוצאות בגין הפעילויות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כלהלן:

2.1 בסיס הצגת ועריכת הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי על-ידי מלכ"רים נוסח משולב של גילוי דעת 69 כפי שתוקן על-ידי תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים, ולא בסכומים מדווחים כמוצג בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

2.2 מטבע פעילות ומטבע הצגה

- הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, בהתאם למטבע הפעילות של העמותה.
- עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות, עם ההכרה הראשונית בהן, לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על-ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד העסקה.
- לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים, בכל תאריך דוח על המצב הכספי, למטבע הפעילות לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על-ידי בנק ישראל והיו תקפים במועד זה. הפרשי שער נזקפים לדוח על הפעילויות.
- נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים, על-פי תנאיהם, לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן: המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דוח על המצב הכספי, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מהתאמה כאמור נזקפים לדוח על הפעילויות.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

2.3 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, פקיד שומה, אשראי מתאגידים בנקאיים, ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות, והלוואות לזמן ארוך תואם אז קרוב לשווי ההוגן שלהם.

2.4 מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות קצרות טווח שנילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

2.5 השקעות לזמן קצר

- השקעות לזמן קצר מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן.
- שינוי ערך ההשקעות נזקף לדוח על הפעילויות, בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות.

2.6 רכוש קבוע

- 2.6.1 עד וכולל שנת 1996 נרשמו רכישות רכוש קבוע כהוצאה בשנה שבה הן הוצאו. התמורה ממכירת רכוש קבוע שנרכש עד ליום 31.12.1996 והופחת במלואו, הוצג בדוח על הפעילויות בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות.
- 2.6.2 רכוש קבוע מוצג על-פי עלותו ההיסטורית ביום הרכישה בניכוי פחת שנצבר, הפסדים מירידת ערך שנצברו, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.
- 2.6.3 רכוש קבוע מופחת על פני תקופת חיי השימוש המועילים בנכס בהתאם לשיטת הקו הישר.
- 2.6.4 שיעורי הפחת השנתיים של רכוש קבוע הם כלהלן:
- | | |
|---------------------------|-----|
| מבנים | 4% |
| שיפורים במושכר | 11% |
| ריהוט | 7% |
| ציוד | 7% |
| ספרים בספרייה | 15% |
| ציוד אלקטרוני | 15% |
| מחשבים, ציוד היקפי ותכנות | 33% |

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

2.6.5 נכס נגרע מהספרים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס, המחושב בהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בספרים, נכלל בדוח על הפעילויות בתקופה בה הנכס נגרע.

2.6.6 הפחתת שיפורים במושכר :
- הפחתת השיפורים במושכר חושבה על-פי תקנות מס הכנסה (כללינו) בדבר ניכוי הוצאות להתאמת מושכר (מושכר) התשנ"ח -1998 (תקנות חדשות).
- על-פי התקנות, שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, ולא לאורך תקופת החיים השימושיים של השיפורים.
- תקופת השכירות, לרבות האופציה להארכה, היא של תשע שנים.

2.6.7 מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע :
מזומנים שהתקבלו עם התניה של התורמים להשקעה ברכוש קבוע, מוצגים בנפרד מסעיף מזומנים ושווי מזומנים.

2.7 בסיס מזומן מתואם ובסיס צבירה

2.7.1 הכנסות נכללות בדוחות הכספיים על-פי בסיס מזומן מתואם.

2.7.2 הוצאות נרשמו על-פי בסיס צבירה.

2.8 דוח על הפעילויות

2.8.1 ייחוס הוצאות משכורת לפרויקטים השונים נקבע על-ידי ההנהלה.

2.8.2 ייחוס ההוצאות לפעילויות השונות והייחוס למרכיבי ההוצאות נקבע על-ידי ההנהלה.

2.8.3 ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

2.9 נכסים נטו

2.9.1 נכסים נטו מוצגים בהתאם להגבלות שהוטלו על השימוש במקורות שהועמדו לעמותה על-ידי גורמים חיצוניים.

2.9.2 סכומים שנתקבלו והשימוש בהם הוגבל על-ידי גורמים חיצוניים, מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד בו מוסרות ההגבלות הני"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהכנסות בדוח על הפעילויות או כסכומים ששוחררו ושימשו לרכישת רכוש קבוע.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ף)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

2.10 שירותים שהתקבלו ללא תמורה

2.10.1 העמותה מקבלת שירותים ללא תמורה, ראה סעיף 28.

2.10.2 השירותים שהתקבלו ללא תמורה מקיימים את שלושת התנאים הבאים:

- השירותים שהתקבלו הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
- ניתן להעריך את שוויים הנאות של השירותים שהתקבלו ללא תמורה ברמת מהימנות סבירה.
- השירותים הם מהסוג הדרוש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים היתה העמותה נאלצת לרכוש אותם בתמורה.

2.10.3 שווי שירותים שהתקבלו ללא תמורה לא מוצגים בדוחות הכספיים.

2.11 מדד המחירים לצרכן

להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושיעור השינוי במהלך השנים:

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>100.10</u>	<u>99.10</u>	מדד מחירים לצרכן, מדד "בגין"
<u>-0.20%</u>	<u>-1.00%</u>	שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה, מדד "בגין"

2.12 שערי חליפין

העברות במטבע-חוץ דווחו על-פי שער החליפין ביום התשלום או התקבול. יתרות כספיות במטבע-חוץ במאזן נרשמו על-פי השער היציג ביום המאזן. להלן נתונים לגבי שערי החליפין ליום 31 בדצמבר ושיעור השינוי בהם במהלך שנת 2015:

<u>שערי חליפין במטבע-חוץ</u>		<u>שיעור</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>עלייה (ירידה)</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>במהלך שנת 2015</u>	
<u>3.8890</u>	<u>3.9020</u>	<u>0.33%</u>	1 דולר ארצות הברית
<u>4.7246</u>	<u>4.2468</u>	<u>-10.11%</u>	1 אירו

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015
(בשקלים חדשים)

2.13 הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על-פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש הוועד המנהל וההנהלה להשתמש בשיקול דעת, לבצע אומדנים ולהניח הנחות שמשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

2.14 סיווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים ^(א)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
379,783	231,614	מזומנים למשיכה מיידית
0	0	פיקדונות לזמן קצר
<u>379,783</u>	<u>231,614</u>	

^(א) ראה ביאור 2.4.

ביאור 4 - חייבים, גורמי מימון

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
116,190	41,370	4.1	חייבים שונים
317,718	706,621	רשימה ד'	תשלומים מראש תשע"ד
<u>433,908</u>	<u>747,991</u>		

4.1 הרכב הסעיף

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
104,596	41,370	שגרירות ארה"ב
11,594	0	יד הנדיב
<u>116,190</u>	<u>41,370</u>	

כל הסכומים התקבלו עד ליום עריכת הדוחות הכספיים.

ביאור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
381,118	421,240	5.1	דמי-שכירות ועלויות נילוות מראש
14,992	14,925		תשלומים מראש
70,401	181,092	5.2	עמותת יד ידי המכללה החרדית
8,723	0		המחאות לגבייה, תלמידות
<u>475,234</u>	<u>617,257</u>		

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

5.1 בהתאם לחוזה השכירות מיום 9.9.2009, שנחתם עם "גנים טכנולוגים ירושלים" (להלן: המשכיר), סכום זה שולם למשכיר כמקדמה בגין חודש השכירות האחרון.
 5.2 ראה ביאור 28.1.

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

עלות	מבנה ⁽¹⁾	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	ספרים	ציוד		סה"כ
					אלקטרוני	מחשבים	
יתרה לתחילת שנה	81,562	9,839,497	1,323,000	1,393,505	717,849	978,947	14,334,360
תוספות ⁽²⁾	0	0	10,738	16,764	0	7,080	34,582
יתרה לסוף שנה	81,562	9,839,497	1,333,738	1,410,269	717,849	986,027	14,368,942
פחת נצבר							
יתרה לתחילת שנה	0	(5,039,037)	(405,328)	(884,572)	(453,741)	(867,332)	(7,650,010)
הפרשה	0	(1,006,485)	(92,028)	(139,059)	(90,269)	(64,869)	(1,392,710)
יתרה לסוף שנה	0	(6,045,522)	(497,356)	(1,023,631)	(544,010)	(932,201)	(9,042,720)
יתרה מופחתת לסוף שנה	81,562	3,793,975	836,382	386,638	173,839	53,826	5,326,222
יתרה מופחתת ליום 31.12.2014	81,562	4,800,460	917,672	508,933	264,108	111,615	6,684,350

ראה ביאור 2.6.

מבנה⁽¹⁾

תוכניות הנדסיות.

⁽²⁾ מקורות ההון לתוספת בגין רכוש קבוע הן:

17,818	- מפעילויות
16,764	- מנכסים נטו
<u>34,582</u>	

ביאור 7 - אשראי מתאגידים בנקאים

2014	2015
<u>0</u>	<u>0</u>

בנקים, משיכת יתר

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
671,008	739,129		ספקים ונותני שירותים
91,945	142,028	8.1	המחאות לפירעון
24,780	24,570	8.2	זכאים שונים
<u>787,733</u>	<u>905,727</u>		

8.1 ההמחאות נפרעו במהלך שנת 2016.

8.2 בגין שירותים מקצועיים וביקורת דוחות כספיים לשנת 2015.

ביאור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
150,395	87,257	9.1	עובדים
59,785	55,245	9.2	מוסדות בגין שכר עבודה
23,688	22,869		התחייבות בגין דמי-הבראה
63,120	51,050	9.3	התחייבות בגין אי-ניצול ימי חופשה
<u>296,988</u>	<u>216,421</u>		

9.1 משכורות העובדים לחודש דצמבר ששולמו בחודש ינואר.

9.2 מוסדות בגין שכר עבודה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
19,376	19,689	מס הכנסה, ניכויים
14,200	11,685	ביטוח לאומי, ניכויים
26,209	23,871	קופות גמל, ביטוח מנהלים וקרנות השתלמות
<u>59,785</u>	<u>55,245</u>	

ניכויים ממשכורות חודש דצמבר ששולמו בחודש ינואר.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

9.3 התחייבויות בגין אי-ניצול ימי חופשה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
64,499	63,120	התחייבות בגין אי-ניצול ימי חופשה לתחילת התקופה
<u>(1,379)</u>	<u>(12,070)</u>	גידול (קיטון) בהתחייבות בגין אי-ניצול ימי חופשה השנה
<u><u>63,120</u></u>	<u><u>51,050</u></u>	

ביאור 10 - זכאים אחרים ויתרות זכות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>
668,750	537,000	10.1 תקבולים מראש
<u>4,906</u>	<u>4,906</u>	פקיד שומה, מסים בגין הוצאות עודפות
<u><u>673,656</u></u>	<u><u>541,906</u></u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	10.1 הרכב הסעיף:
0	0	תקבולים מראש, תשע"ד, רשימה ד'
0	537,000	תקבולים מראש, ות"ת, תשע"ו, 2016
509,000	0	תקבולים מראש, ות"ת, תשע"ה, 2015
<u>159,750</u>	<u>0</u>	תקבולים מראש, הקצאת כיתות לימוד
<u><u>668,750</u></u>	<u><u>537,000</u></u>	

ביאור 11 - הלוואה לזמן קצר

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>
<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	הלוואה

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 12 - התחייבויות בניכוי יעודה בגין סיום יחסי עובד - מעביד

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
610,725	664,664	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד בניכוי - יעודה :
(354,304)	(446,648)	יתרה לתחילת שנה
<u>(92,344)</u>	<u>(76,081)</u>	הפקדות, נטו
<u>(446,648)</u>	<u>(522,729)</u>	
<u>164,077</u>	<u>141,935</u>	יתרה לסוף שנה

- התחייבויות משקפות את מלוא התחייבויות לעובדים בגין סיום יחסי עובד-מעביד.
- היעודה מופקדת בקופת פיצויים ובפוליסות ביטוח מנהלים כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.
- החל משנת 2014, העובדים חתומים על חוזי עבודה אישיים הכוללים את סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>
<u>0</u>	<u>0</u>	13.1 התחייבויות תלויות

13.1 הקצבות ות"ת ביתר

- ביום 04.04.2016 קיבלה העמותה מות"ת מכתב התחשבות סופית, לשנים תש"ע עד תשע"ה, לפיו, לדעת ות"ת, העמותה תוקצבה ביתר בסכום מצטבר של 5,012,000 ש"ח, נכון לסוף שנת הלימודים תשע"ה, 30.09.2015. לדעת הנהלת העמותה:
- העברות הכספים מות"ת לעמותה בפועל, בשנים תש"ע עד תשע"ה, היו נכונות.
 - ההתחשבות הסופית שהתקבלה מות"ת לא כוללת תקצוב של כל התלמידים שלמדו בפועל בעמותה.
 - ניתן להגיע להסדר עם ות"ת, לפיו העמותה לא תידרש להחזיר את ההקצבה העודפת בסך 5,012,000 ש"ח. ראה גם ביאור 29.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
186,000	186,000	מלגות משרד החינוך
9,190	9,190	קרן DM, מלגות
23,698	24,877	יד הנדיב, רכוש קבוע
0	0	שגרירות ארה"ב
<u>218,888</u>	<u>220,067</u>	

14.1 פירוט התנועה בסעיף

<u>2015</u>						
יתרת	הקצבות	עלויות שוטפות	עלויות רכוש קבוע	יתרת	סגירה	
ביאור	ביאור 14.2	ביאור 14.3	ביאור 14.3	ביאור	ביאור	
186,000	35,250	(35,250)	0	186,000	186,000	14.1.1 מלגות משרד החינוך
9,190	0	0	0	9,190	9,190	14.1.2 קרן DM, מלגות
24,877	17,943	0	(16,764)	23,698	23,698	14.1.3 יד הנדיב, רכוש קבוע
0	82,300	(82,300)	0	0	0	14.1.4 שגרירות ארה"ב
<u>220,067</u>	<u>135,493</u>	<u>(117,550)</u>	<u>(16,764)</u>	<u>218,888</u>	<u>218,888</u>	

14.1.1 מלגות משרד החינוך :

משרד החינוך באמצעות מרמני"ת מעניק מלגות בסכומים שונים לתלמידים ותלמידות. היתרה בסך 186,000 ש"ח נובעת ממלגות שטרם נלקחו על-ידי תלמידים להם אושרו המלגות, שסיימו את לימודיהם.

14.1.2 קרן DM, מלגות :

הקרן תורמת להענקת מלגות לתלמידי ולתלמידות המכללה.

14.1.3 יד הנדיב, רכוש קבוע :

הקרן העניקה תרומה בסך 17,943 ש"ח, עבור פיתוח הספרייה וחדר מחשבים.

14.1.4 שגרירות ארה"ב :

תרומה המיועדת למימון לימודי אנגלית.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 15 - הקצבות ות"ת

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הרכב לפי שנות לימוד:
0	1,123,000	שנת תשע"ו
1,826,000	4,451,000	שנת תשע"ה
<u>6,630,000</u>	<u>0</u>	שנת תשע"ד
<u><u>8,456,000</u></u>	<u><u>5,574,000</u></u>	

הקצבות ות"ת מבוססות על העברות בפועל ואינן משקפות בהכרח את כל ההקצבות, ראה ביאור 2.7.

ביאור 16 - האוניברסיטה הפתוחה, דמי-שימוש

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הרכב לפי שנות לימוד:
0	2,283	שנת תשע"ו
7,389	5,213	שנת תשע"ה
<u>9,603</u>	<u>0</u>	שנת תשע"ד
<u><u>16,992</u></u>	<u><u>7,496</u></u>	

האוניברסיטה הפתוחה משלמת למכללה עבור דמי-שימוש במבנים עבור תלמידי המכללה.

ביאור 17 - שיעורי עזר בכימיה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הרכב לפי שנות לימוד:
<u>16,400</u>	<u>12,000</u>	שנת תשע"ה

ביאור 18 - השתתפות אינטרפיס

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	השתתפות אינטרפיס בחוג ניהול ויישוב סכסוכים

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 19 - הכנסות מתלמידים/ות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הרכב לפי שנות לימוד :
0	76,550	שנת תשע"ו
64,065	12,995	שנת תשע"ה
<u>16,210</u>	<u>0</u>	שנת תשע"ד
<u><u>80,275</u></u>	<u><u>89,545</u></u>	

השתתפות תלמידים עבור שרותים נילוויים, שיעורי עזר, מתמטיקה ואנגלית.

ביאור 20 - תרומות בארץ

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הרכב לפי שנות לימוד :
<u>0</u>	<u>4,361</u>	תרומות שונות, שנת תשע"ה

ביאור 21 - תרומות מחוץ-לארץ

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
			הרכב לפי שנות לימוד :
<u>0</u>	<u>722</u>	21.1	שנת תשע"ה
			21.1 הרכב הסעיף :

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
0	722		תרומות בסכום מתחת ל-20,000 ש"ח לתורם
<u>0</u>	<u>0</u>	21.1.1	תרומות מישויות מדינות זרות
<u>0</u>	<u>722</u>		

21.1.1 תרומות מישויות מדינות זרות

העמותה קיבלה תרומה, מישות מדינית זרה, משגרירות ארה"ב.
התרומה נרשמה במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, ביאור 14.1.4.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 22 - עלות הפעילויות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
1,019,680	928,138	22.1	משכורות ונלוות
3,415,191	2,125,757	22.2	דמי-שכירות
812,484	496,788	22.2	אחזקת מבנה
55,200	199,676	22.2	מיסים עירוניים
615,695	117,550	14.3	מלגות שיעורי אנגלית ושיעורי עזר
35,295	31,145	22.3	עלויות הוראה נוספות
49,662	37,426		אירועים וטקסים
14,476	7,505		מבחני מיון
25,981	60,527		אחזקת מחשבים
<u>1,331,543</u>	<u>1,337,001</u>	22.4	פחת רכוש קבוע
<u>7,375,207</u>	<u>5,341,513</u>		

22.1 משכורות ונלוות

22.1.1 ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

22.1.2 הרכב הסעיף, כמפורט להלן:

- שנת 2015:

שכר בגין 3 רכזי תואר ראשון, רכות תואר שני, רכות מכינה, רכות סטודנטים, מרצה תורנית,

2 עובדי ספרייה, שכר נותני שיעורי עזר לתלמידים ותלמידות ו-3 עובדי תפעול ומחשוב.

- שנת 2014:

שכר בגין 3 רכזי תואר ראשון, 2 רכזי תואר שני, רכות מכינה, יועצת למכינה, מרצה תורנית,

3 עובדי ספרייה, שכר נותני שיעורי עזר לתלמידים ותלמידות ו-3 עובדי תפעול ומחשוב.

22.2 דמי-שכירות, אחזקת המשרד ומיסים עירוניים

העמותה מקצה הוצאות דמי-שכירות, אחזקת משרד ומיסים עירוניים, בהתאם לשימוש במבנה בפועל, כמפורט להלן:

- שנת 2015:

96% לעלות הפעילויות ו-4% להוצאות הנהלה וכלליות, ראה ביאור 23.2.

- שנת 2014:

92% לעלות הפעילויות ו-8% להוצאות הנהלה וכלליות.

22.3 אירועים וטקסים

כולל מיסים בגין הוצאות עודפות באירועים וטקסים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

22.4 פחת רכוש קבוע

- שנת 2015 :

העמותה מקצה הוצאות פחת רכוש קבוע 96% לעלות הפעילויות ו-4% להוצאות הנהלה וכלליות, ראה ביאור 23.7.

- שנת 2014 :

העמותה מקצה הוצאות פחת רכוש קבוע 95% לעלות הפעילויות ו-5% להוצאות הנהלה וכלליות.

⁽¹⁾ ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
925,256	790,684	23.1	משכורות ונלוות
302,564	99,745	23.2	דמי-שכירות
70,651	20,699	23.2	אחזקת משרד
4,800	8,320	23.2	מיסים עירוניים
59,642	26,069	23.3	שכירות רכב
37,517	30,693		נסיעות, הובלות ומשלוחים
139,144	132,638	23.4	שירותים מקצועיים
26,636	23,695		תקשורת
708	430		שמירה
38,153	34,593		צרכי משרד
20,574	10,388	23.5	טלפון נייד
0	2,885		מתנות
16,458	21,273	23.6	כיבודים
1,316	2,367		אגרות
4,888	2,036		עמלות בנק
<u>70,081</u>	<u>55,708</u>	23.7	פחת רכוש קבוע
<u>1,718,388</u>	<u>1,262,223</u>		

⁽¹⁾ הוצאות הנהלה וכלליות הן הוצאות חלקיות בלבד מסה"כ הפעילות האקדמאית הכוללת, שבחלקה הגדול ממומנת ישירות ע"י ות"ת באמצעות המוסדות להשכלה הגבוהה המלמדים במכללה, אוניברסיטת בר-אילן, מכללת הדסה, האוניברסיטה הפתוחה ואוניברסיטת בן-גוריון. פעילות זו אינה משתקפת בדוחות המכללה אלא בדוחות המוסדות האקדמאיים השונים.

עלות פעילות זו המיוצגת בדוחות מוסדות להשכלה גבוהה חשונים אינה גלויה בפני העמותה. אולם, אנו מעריכים את עלותה בסביבות עשרים מיליון ש"ח להוראה, ומקורה בהקצבות ות"ת ושכר לימוד המועברים ישירות לאותם מוסדות להשכלה הגבוהה המלמדים במכללה.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

23.1 שכר ונילוות

23.1.1 ייחוס משכורות העובדים בין פעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

23.1.2 הרכב הסעיף, כמפורט להלן:

- שנת 2015:

הוצאות שכר ונלוות בגין מנכ"ל, מנהלת אקדמית, חשב, מנהלת חשבונות ומנהלת לשכה.

- שנת 2014:

הוצאות שכר ונלוות בגין מנכ"ל, מנהלת אקדמית, חשב, מנהלת חשבונות, מנהלת לשכה ו-2 מזכירות.

23.2 דמי-שכירות, אחזקת המשרד ומיסים עירוניים

העמותה מקצה הוצאות דמי-שכירות, אחזקת משרד ומיסים עירוניים, בהתאם לשימוש במבנה בפועל, כמפורט להלן:

- שנת 2015:

4% להוצאות הנהלה וכלליות ו-96% לעלות הפעילויות, ראה ביאור 22.2.

- שנת 2014:

8% להוצאות הנהלה וכלליות ו-92% לעלות הפעילויות.

23.3 שכירות רכב

- בגין שכירת רכב עבור יו"ר העמותה, לשימוש עבור קידום מטרות העמותה על-ידה.

- בגין שכירת הרכב, חושב שווי במשכורת.

- החל מחודש אוגוסט 2015 יו"ר העמותה משתמשת ברכבה הפרטי לקידום מטרות העמותה,

ללא קבלת כל תמורה.

- ראה גם סעיף 28.2.

23.4 שירותים מקצועיים

2014	2015	
48,000	48,000	ייעוץ כלכלי ואירגוני
0	19,145	שירותים משפטיים
22,998	24,570	ביקורת דוחות כספיים ושירותים מקצועיים
68,146	40,923	בקרה פנימית ופיננסית ⁽¹⁾
<u>139,144</u>	<u>132,638</u>	

⁽¹⁾ שירותי בקרה פנימית ופיננסית לעריכת דוחות שוטפים.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

23.5 טלפון נייד

- בגין טלפון נייד עבור יו"ר העמותה, לשימוש עבור קידום מטרות העמותה על-ידה.
- בגין טלפון נייד חושב שווי במשכורת.
- החל מחודש אוגוסט 2015 יו"ר העמותה משתמשת בטלפון הנייד הפרטי שלה,
- לקידום מטרות העמותה, ללא קבלת כל תמורה.
- ראה גם סעיף 28.2.

23.6 כיבודים

כולל מסים בגין הוצאות עודפות.

23.7 פחת רכוש קבוע

- שנת 2015 :
- העמותה מקצה הוצאות פחת רכוש קבוע 4% בגין הוצאות הנהלה וכלליות ו-96% בגין עלות הפעילות,
- ראה ביאור 22.4.
- שנת 2014 :
- העמותה מקצה הוצאות פחת רכוש קבוע 5% בגין הוצאות הנהלה וכלליות ו-95% בגין עלות הפעילות.

ביאור 24 - הוצאות גיוס תרומות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
0	0	גיוס תרומות

ביאור 25 - הוצאות פרסום שיווק ויחסי ציבור

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
213,604	167,093	25.1	משכורות ונלוות
533,880	489,969	25.2	פרסום ויחסי ציבור
0	9,348	25.3	שיווק ורישום סטודנטים, נסיעה לחו"ל
<u>747,484</u>	<u>666,410</u>		

25.1 משכורות ונלוות

- שנת 2015 :
- 2 עובדי רישום ושיווק.
- שנת 2014 :
- 2 עובדי רישום ושיווק.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

25.2 פרסום ויחסי ציבור

פרסום הרשמה ללימודים במכללה, כנסים וימי עיון.

25.3 שיווק ורישום סטודנטים, נסיעה לחו"ל

נסיעה לצרפת לשיווק ולרישום סטודנטים.

ביאור 26 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הכנסות מימון
28,210	0	ריבית והפרשי הצמדה בגין דמי-שכירות
0	0	ריבית מפיקדונות לזמן קצר
<u>28,210</u>	0	
		הוצאות מימון
0	0	ריבית והפרשי הצמדה בגין דמי-שכירות
<u>(8,448)</u>	<u>(12,450)</u>	ריבית בנקאית
<u>(8,448)</u>	<u>(12,450)</u>	
<u>19,762</u>	<u>(12,450)</u>	

ביאור 27 - הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
0	159,750	דמי שכירות והחזר עלויות נילוות, מכללת קרית אונו, שנת תשע"ו
0	(23,400)	שרותים מקצועיים רו"ח ⁽¹⁾
0	0	הקטנת הכנסות ות"ת לשנים תש"ע-תשע"ה
53,250	0	השכרת חדרי לימוד, מכללת קרית אונו, שנת תשע"ה
159,750	0	השכרת חדרי לימוד, מכללת קרית אונו, שנת תשע"ד
32,400	0	השכרת חדרי לימוד, מכון מגיד, שנת תשע"ד
3,855	0	המועצה הציבורית המייעצת של מפעל הפיס
<u>(28,659)</u>	0	רווח (הפסד) הון ממכירת רכוש קבוע, נטו
<u>220,596</u>	<u>136,350</u>	

⁽¹⁾ ביקורת עומק רשם העמותות.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 28 - צדדים קשורים

28.1 עמותת המכללה החרדית-ירושלים (ע"ר) (להלן: צד א') ועמותת ידידי המכללה החרדית (ע"ר) (להלן: צד ב') הם צדדים קשורים, כמפורט להלן:

מהות הקשר

- חברת ועד מנהל והאסיפה הכללית של צד א' היא גם חברת ועד מנהל והאסיפה הכללית של צד ב'.
- צד ב' הוקמה כדי לתמוך בפעילויות האקדמאיות ופעילויות נלוות, המאפשרות את הכשרתן האקדמית של תלמידי צד א'.

יתרות

יתרת חייבים שונים של צד א' בגין צד ב' בסך 181,092 ש"ח, ראה גם ביאור 5.

פעילויות

תקבולי צד א' בגין צד ב', כמפורט להלן:

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
58,185	238,680	<u>עלות הפעילויות</u>
48,398	4,000	דמי-שכירות פעוטון
106,583	242,680	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
		משכורות ונלוות

28.2 עמותת המכללה החרדית-ירושלים (ע"ר) (להלן: "צד א'") וחברת העמותה ויו"ר הוועד המנהל (להלן: "צד ב'") הם צדדים קשורים.

יתרות ופעילויות הצדדים הקשורים, כמפורט להלן:

יתרות

יתרת העסקאות של "הצדדים הקשורים" היא אפס.

פעילויות

- הכנסות צד א' בגין צד ב' כוללות שימוש ברכב פרטי ובטלפון נייד, ראה ביאור 23.
- הוצאות צד א' בגין צד ב' כוללות שכירות רכב וטלפון נייד, ראה וביאור 23.

ביאור 29 - תלות במקור מממן מהותי

עמותת המכללה החרדית-ירושלים (ע"ר) (להלן: צד א'), תלויה במקור מימון מהותי של ות"ת (להלן: צד ב') פעילויות של צד א' תלויות בהיקף משמעותי בצד ב', כמפורט להלן:

יתרות

- יתרת תקבולים מראש מות"ת עבור שנת הלימודים תשע"ו, 2016, בסך 537,000 ש"ח, ראה ביאור 10.1.
- קיימת התחייבות תלויה לות"ת, בסך אפס ש"ח, ראה ביאור 13.1.

פעילויות

הקצבות ות"ת עבור הוצאות עלות הפעילויות והוצאות הנהלה וכלליות בסך 5,574,000 ש"ח, ראה ביאור 15.

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
דוח מקורות ושימושים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 26 - דוח מקורות ושימושים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>מקורות</u>
8,456,000	5,574,000	הקצבות ות"ת
712,962	214,591	מקורות עצמיים
16,400	12,000	השתתפויות
0	4,361	תרומות בארץ
0	722	תרומות מחוץ לארץ
130,243	0	בתוספת - הכנסות, שנה קודמת הכנסה מראש
0	(317,718)	בניכוי - הוצאות, שנה קודמת הוצאה מראש
0	0	בניכוי - הכנסות מראש, השנה
<u>317,718</u>	<u>706,621</u>	בתוספת - הוצאות מראש, השנה
<u>9,633,323</u>	<u>6,194,577</u>	<u>סך הכל מקורות</u>
		<u>שימושים</u>
		<u>שכר עבודה ונלוות</u>
<u>1,019,680</u>	928,138	
		<u>הוצאות תפעול</u>
3,415,191	2,125,757	דמי-שכירות
812,484	496,788	אחזקת מבנה
55,200	199,676	מיסים עירוניים
615,695	117,550	מלגות ושיעורי אנגלית
35,295	31,145	עלויות הוראה נוספות
49,662	37,426	אירועים וטקסים
14,476	7,505	מבחני מיון
25,981	60,527	אחזקת מחשבים
<u>1,331,543</u>	<u>1,337,001</u>	פחת רכוש קבוע
<u>6,355,527</u>	4,413,375	
<u>1,718,388</u>	1,262,223	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>0</u>	0	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
<u>747,484</u>	666,410	<u>הוצאות פרסום שיווק ויחסי ציבור</u>
<u>(19,762)</u>	12,450	<u>הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</u>
<u>(220,596)</u>	(136,350)	<u>הוצאות (הכנסות) נטו לפני פריטים מיוחדים</u>
<u>9,600,721</u>	<u>7,146,246</u>	<u>סך הכל שימושים</u>
<u>32,602</u>	<u>(951,669)</u>	<u>עודף (גירעון)</u>

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
רשימות לדוחות כספיים
(בשקלים חדשים)

דוח על הפעילויות שנת לימודים

תשע"ד		תשע"ה			
רשימה ג'	רשימה ג'	רשימה ב'	רשימה א'	ביאור	מחזור הפעילויות
לתקופה - 1.10.13 30.9.14	לתקופה - 1.10.14 30.9.15	לתקופה - 1.1.15 30.9.15	לתקופה - 1.10.14 31.12.14		
9,240,000	6,277,000	4,451,000	1,826,000	15	הקצבות ות"ת
19,300	12,602	5,213	7,389	16	האוניברסיטה הפתוחה, דמי שימוש
0	28,400	12,000	16,400	17	שיעורי עזר בכימיה
62,149	0	0	0	18	השתתפות אינטרפיס
19,610	77,060	12,995	64,065	19	הכנסות מתלמידים/ות
0	4,361	4,361	0	20	תרומות בארץ
0	722	722	0	21	תרומות מחוץ-לארץ
700,424	211,393	69,597	141,796	14.3	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
10,041,483	6,611,538	4,555,888	2,055,650		
				22	עלות הפעילויות
(1,109,801)	(931,952)	(725,534)	(206,418)		משכורות ונילוות
(3,874,449)	(2,029,447)	(1,534,185)	(495,262)		דמי-שכירות
(817,215)	(534,008)	(342,357)	(191,651)		אחזקת מבנה
(49,209)	(196,413)	(182,613)	(13,800)		מיסים עירוניים
(700,424)	(211,393)	(69,597)	(141,796)	14.3	מלגות ושיעורי אנגלית
(23,741)	(37,137)	(27,793)	(9,344)		עלויות הוראה נוספות
(104,897)	(39,740)	(35,061)	(4,679)		אירועים וטקסים
(8,125)	(10,788)	(4,437)	(6,351)		מבחני מיון
(26,283)	(59,742)	(58,306)	(1,436)		אחזקת מחשבים
(1,326,839)	(1,335,637)	(1,002,751)	(332,886)		פחת רכוש קבוע
(8,040,983)	(5,386,257)	(3,982,634)	(1,403,623)		
2,000,500	1,225,281	573,254	652,027		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות

העברה לעמוד הבא

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
רשימות לדוחות כספיים
(בשקלים חדשים)

דוח על הפעילויות שנת לימודים

תשע"ד	תשע"ה			ביאור	
	רשימה ג'	רשימה ב'	רשימה א'		
לתקופה - 1.10.13 30.9.14	לתקופה - 1.10.14 30.9.15	לתקופה - 1.1.15 30.9.15	לתקופה - 1.10.14 31.12.14		
2,000,500	1,225,281	573,254	652,027		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
				23	<u>הוצאות הנחלה וכלליות</u>
(936,499)	(895,395)	(604,804)	(290,591)		משכורת ונילוות
(359,998)	(123,634)	(74,977)	(48,657)		דמי-שכירות
(75,806)	(30,930)	(14,265)	(16,665)		אחזקת משרד
(4,468)	(8,809)	(7,609)	(1,200)		מיסים עירוניים
(68,258)	(40,364)	(26,069)	(14,295)		שכירות רכב
(24,836)	(40,112)	(27,431)	(12,681)		נסיעות, הובלות ומשלוחים
(126,583)	(135,124)	(105,158)	(29,966)		שירותים מקצועיים
(24,661)	(26,427)	(18,173)	(8,254)		תקשורת
(996)	(430)	(430)	0		שמירה
(56,639)	(46,684)	(31,925)	(14,759)		צרכי משרד
0	0	0	0		השתלמויות
(28,769)	(14,363)	(10,388)	(3,975)		טלפון נייד
0	(2,885)	(2,885)	0		מתנות
(14,457)	(17,301)	(14,822)	(2,479)		כיבודים
(1,316)	(2,367)	(2,367)	0		אגרות
(4,924)	(2,275)	(1,614)	(661)		עמלות בנק
(69,834)	(59,301)	(41,781)	(17,520)		פחת רכוש קבוע
<u>(1,798,044)</u>	<u>(1,446,401)</u>	<u>(984,698)</u>	<u>(461,703)</u>		
0	0	0	0	24	<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
<u>(389,234)</u>	<u>(751,951)</u>	<u>(192,677)</u>	<u>(559,274)</u>	25	<u>הוצאות שיווק, פרסום ויחסי ציבור</u>
(186,778)	(973,071)	(604,121)	(368,950)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(1,216)</u>	<u>(8,448)</u>	<u>(6,430)</u>	<u>(2,018)</u>	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(187,994)	(981,519)	(610,551)	(370,968)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני פריטים מיוחדים
220,596	29,850	(23,400)	53,250	27	הכנסות (הוצאות) מפריטים מיוחדים
<u>32,602</u>	<u>(951,669)</u>	<u>(633,951)</u>	<u>(317,718)</u>		הכנסות נטו (גירעון)

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)

רשימות לדוחות כספיים

(בשקלים חדשים)

רשימה ד': דוח על הפעילויות לתקופה 1.10.2015 - 31.12.2015, חלק משנת הלימודים תשע"ו

	<u>ביאור</u>	
	15	<u>מחזור הפעילויות</u>
1,123,000		הקצבות ות"ת
2,283	16	האוניברסיטה הפתוחה, דמי שימוש
0	17	שיעורי עזר בכימיה
0	18	השתתפות אינטרפיס
76,550	19	הכנסות מתלמידים/ות
0	20	תרומות בארץ
0	21	תרומות מחוץ-לארץ
		סכומים ששוחררו מנכסים נטו
	14.3	שהוגבלו לפעילויות
<u>47,953</u>		
<u>1,249,786</u>		
	22	<u>עלות הפעילויות</u>
(2,02,604)		משכורות ונילוות
(591,572)		דמי-שכירות
(154,431)		אחזקת מבנה
(17,063)		מיסים עירוניים
(47,953)	14.3	מלגות ושיעורי אנגלית
(3,352)		עלויות הוראה נוספות
(2,365)		אירועים וטקסים
(3,068)		מבחני מיון
(2,221)		אחזקת מחשבים
<u>(334,250)</u>		פחת רכוש קבוע
<u>(1,358,879)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
<u>(109,093)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות

העברה לעמוד הבא

מכללה חרדית-ירושלים (ע"ר)
רשימות לדוחות כספיים
(בשקלים חדשים)

רשימה ד': דוח על הפעילויות לתקופה 1.10.2015 - 31.12.2015, חלק משנת הלימודים תשע"ו

		המשך מעמוד קודם
		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
ביאור		
(109,093)		
	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(285,880)		משכורת ונילוות
(24,768)		דמי-שכירות
(6,434)		אחזקת משרד
(711)		מיסים עירוניים
0		שכירות רכב
(3,262)		נסיעות, הובלות ומשלוחים
(27,480)		שירותים מקצועיים
(5,522)		תקשורת
0		שמירה
(2,668)		צרכי משרד
0		השתלמויות
0		טלפון נייד
0		מתנות
(6,451)		כיבודים
0		אגרות
(422)		עמלות בנק
(13,927)		פחת רכוש קבוע
(277,525)		
0	24	הוצאות גיוס תרומות
(473,733)	25	הוצאות פרסום שיווק ויחסי ציבור
(860,351)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(6,020)	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(866,371)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני פריטים מיוחדים
159,750	27	הכנסות (הוצאות) מפריטים מיוחדים
(706,621)		הכנסות נטו (גירעון)
706,621	10	בניכוי - תקבולים מראש כנגד הכנסות, השנה
0		

דוח רואה-חשבון מבקר
לחברי העמותה
מכללה חרדית - ירושלים (ע"ר)

ביקרנו את דוח על המצב הכספי המצורפים של מכללה חרדית - ירושלים (ע"ר) (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 13.1 לדוחות הכספיים, בדבר התחייבות תלויה לות"ת, בסך 5,012,000 ש"ח.

יוסי אנג'ל, רו"ח

תאריך

רואה-חשבון מבקר