

**המכללה האקדמית צפת (ע"ר)**

**דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017**

**המכללה האקדמית צפת (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2

דוח רואה חשבון המבקר

3-4

מאזנים

5

דוחות על הפעולות

6-7

דוחות על השינויים בנכסים נטו

10

דוחות על תזרימי המזומנים

12-26

בأورירים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המכללה האקדמית צפת (עיר) (להלן העמותה) לימי 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסי נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים, דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואי חשבון) התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מattoנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין שahn בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי חשבונות שיושמו ושל האמדניים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסי נטו ותזרימי המזומנים שלאן כל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים **בישראל (ISRAELI GAAP)**.

ישראל אדרי ושות'  
רואי חשבון

14 במרץ 2018

I. EDRI c.p.a. (isr)  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

ישראל אדרי ושות'  
רואי חשבון

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### מאזינים

ליום 30 בספטמבר  
 2016            2017  
 אלפי ש"ח      באור

33,299	41,259	3	
30,983	34,393		
4,676	3,792	5	
<b>68,958</b>	<b>79,444</b>		

#### רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים

השקעה בניירות ערך

חייבים אחרים ויתרות חובה

-----	-----	70	
1,113			
<b>85,988</b>	<b>83,462</b>	<b>6</b>	

#### רכוש קבוע, נטו

פקדונות זמן ארוך

-----	-----	70	
1,113			
<b>156,059</b>	<b>162,976</b>		

. הבארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### מאזינים

**ליום 30 בספטמבר**

<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>באור</b>
<b>אלפי ש"ח</b>		
1,230	287	4
4,623	4,740	7
14,397	13,635	8
<b>20,250</b>	<b>18,662</b>	

#### **התchiaוביות שוטפות**

ועדה לתכנון ולתקצוב  
שכר ונלוות לשלם  
זכאים שונים ויתרות זכות

3,302	3,941	9
500	412	10
<b>3,802</b>	<b>4,353</b>	

#### **התchiaוביות לזמן ארון**

עדף עתודה על יעודה לזכויות עובדים  
הפרשה לתביעות תלויות

		<b>11</b>
5,000	5,028	
85,988	83,462	
38,890	50,000	
(3,302)	(3,941)	
<b>126,576</b>	<b>134,549</b>	
5,191	5,172	12
240	240	13
<b>132,007</b>	<b>139,961</b>	
<b>156,059</b>	<b>162,976</b>	

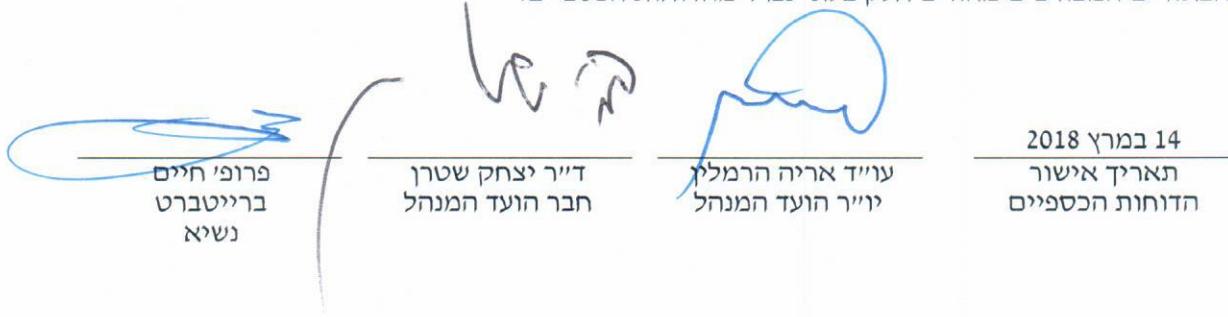
#### **נכסים נטו**

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :  
לשימוש לפעילויות

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר  
שישמשו לרכוש קבוע  
שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר  
בгин התchiaוביות בשל סיום יחסיו עובד מעביד

נכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה زمنית  
נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה קבועה  
סה"כ נכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דוחות על הפעולות

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

2016	2017	באוֹר	
		אלפי ש"ח	
48,307	50,834	4	<b>מחזור פעילות</b>
32,995	33,537	14	הקבצות ות"ת השתפות ישירה
569	875	15	שכר לימוד ואחרות מטודנטים
1,607	956		הקבצות ממוסדות ומאחים
808	862	16	סכומים ששוחררו מנכים נטו שהוגבלו לפעולות
<u>84,286</u>	<u>87,064</u>		הכנסות שותפות אחרות
45,537	47,897	17	<b>הוצאות פעילות</b>
3,108	2,849	18	הוראה ומחקר ושרותי עזר
<u>48,645</u>	<u>50,746</u>		שירותים לסטודנטים
35,641	36,318		הכנסות נטו מפעילויות
22,788	23,354	19	הוצאות הנהלה וכליות
12,853	12,964		הכנסות נטו לפני מימון
(405)	(475)	20	הוצאות מימון וعملות, נטו
<u>12,448</u>	<u>12,489</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
16	138		<b>הכנסות והוצאות אחרות</b>
312	367		הכנסות בגין שנים קודמות
(152)	(10)		החזר הוצאות מיזום לנוער
(64)	(639)		הוצאות בגין שנים קודמות
<u>(5,123)</u>	<u>(5,962)</u>		(גידול) קיטון בהתחייבויות בשל יחס עובד מעביד
561	1,140		הוצאות פחות
15	-		רווח (הפסד) מנירות ערך
<u>(4,435)</u>	<u>(4,966)</u>		שינויות וביטולי יתרות
<u>8,013</u>	<u>7,523</u>		עדף לתקופה

הបואורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המחללה האקדמית צפת (ע"ר)

## דוחות על הרשינוויים בנסים נטו

שיקימות לגביהם הגבלה קבועה		שיקימות לגביהם הגבלה זמנית		שאיו לגביהם הגבלה	
		בגין	נכיסים	שלא	
		שהגבלו למסרות אחרות	שהגבלו בלסיטום למטרות אחרות	שהגבלו על ידי מוסדות הנהלה	שייעדו כגון הרשאות קובע
8,013	-	-	2,770	(3,237)	29,590
1,123	-	1,123	-	-	8,013
1,762	-	87	1,675	-	-
		-	-	(65)	65
<b>-10,898</b>		<b>-1,210</b>	<b>-1,675</b>	<b>(65)</b>	<b>(9,300)</b>
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
(1,607)	-	(1,607)	-	-	1,911
-	-	(1,675)	-	-	-
<b>(1,607)</b>		<b>(1,607)</b>		<b>(5,121)</b>	<b>5,121</b>
<b>132,007</b>	<b>240</b>	<b>2,421</b>	<b>(3,302)</b>	<b>(1,535)</b>	<b>3,210</b>
				<b>5,000</b>	<b>85,988</b>

גראיות במקלט השגה

███ מומדים שיעזב על ידי המוסדות המנהליים של המליכי

הקבות מותית וומרידות  
סוכמים שוחררו מגיעו בגין התהייבויות בשל סיום  
ימין עוגן עד עגל

הכיסאות נטו לשנה  
תתרומות

תוספות במלך השנה

**יתרונות ליום 1 באוקטובר 15**

יתרוות ליום 30 בספטמבר 2016

**המחללה האקדמית צפת (עיר)**  
**דוחות על השינויים בנכסיים נטו**

שקלים לגביהם הגבלה <u>קבועה</u>		שכימיות לגביהם הגילה זגנית		שאיו לגביהם הגילה		שלא נכסים בגין	
7,523	-	-	747	-	-	-	-
640	-	190	450	-	-	-	-
-	-	-	-	(639)	-	-	-
<u>8,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>937</u>	<u>450</u>	<u>(639)</u>	<u>11,110</u>	<u>11,110</u>
<b> יתרות ליום 1 באוקטובר 2016</b>							
<b>מוסיפות מהלך השנה</b>							
הנכסות נטו לשנה							
תרומות							
ה氪זבות מותית וממוסדות							
סכומים ששוחררו מניין בגין התהribaויות בשל סיום							
יחסיעבד מעביד							
סכוםים שייעדו עלי ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר							
<b> גՐԱՅՈՒԹԵՐ ԲՄՈՒՀԸ ՇՆԵՐ</b>							
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שישמשו							
לרייך							
סכוםים שהוגבלו ושוררו לנכיסים נטו שלא קיימת							
לגביהם הגבלה							
סכוםים ששוחררו מנכיסים נטו שהוגבלו שישמשו							
לרכוש קבוע							
סכוםים שעוברו לכיסוי הוצאות פחת							
יתרות ליום 30 בספטמבר 2017	<u>240</u>	<u>2,402</u>	<u>(3,941)</u>	<u>50,000</u>	<u>83,462</u>	<u>5,028</u>	

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דוחות על תזרימי המזומנים

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
8,013	7,523
4,512	3,713
<u>12,525</u>	<u>11,236</u>
(3,586)	(3,436)
147	1,043
<u>(3,837)</u>	<u>(2,270)</u>
<u>(7,276)</u>	<u>(4,663)</u>
<u>2,885</u>	<u>1,387</u>
8,134	7,960
<u>25,165</u>	<u>33,299</u>
<u>33,299</u>	<u>41,259</u>

#### תזרימי מזומנים מ פעילות שוטפת

רוח נקי לפי דוח על הפעולות  
התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים מ פעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו שנבעו מ פעילות שוטפת

#### תזרימי מזומנים מ פעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים  
פקדונות לזמן ארוך  
השקעה בניירות ערך, נטו  
מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

#### תזרימי מזומנים מ פעולות מימון

תקבולים שהושימוש בהם הוגבל וشنזקפו כדלהלן :

לנכסים נטו שהוגבלו זמןיאת  
עליה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דוחות על תזרימי המזומנים

התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
5,121	5,962
65	639
(1,607)	(956)
(561)	(1,140)
<u>3,018</u>	<u>4,505</u>
(215)	884
1,209	(1,588)
500	(88)
<u>1,494</u>	<u>(792)</u>
<u>4,512</u>	<u>3,713</u>

#### הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחות והפחחות

עליה בעודף עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שחרור מנכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה לפעילויות

רווח מנירות ערך

#### שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחיבטים ויתרונות חובה

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרונות זכות

עליה (ירידה) בהפרשה לתביעות תלויות

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באוורims לדוחות הכספיים

#### באוור 1 - כללי

העמותה "המכללה האקדמית צפת" (ע"ר) (להלן "המכללה") הוקמה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 31 באוקטובר 2000 כעמותה שמספרה 7-58-036293-58 והחלה את פעילותה הכספיית ביום 1 בינואר 2001. העמותה הנה מיסודה של "המכללה האzuורית צפת" (ע"ר) שמספרה אצל רשם העמותות 58-010347-1. ביום 16 בדצמבר 2007 שינתה המכללה את שמה מ-מכללת צפת - באחריות אקדמית של אוניברסיטת בר-אילן (ע"ר) ל- המכללה האקדמית צפת (ע"ר).

#### א. מטרות העמותה

לפעול ולקיים לימודים אקדמיים במסלולים ובחוגים שונים כולל רישיון להענקת תואר ראשון המוכר ע"י המועצה להשכלה גבוהה.

#### ב. מקורות הכנסה

מקורות הכנסה של העמותה בעיקרם הקצבות ות"ת, שכר לימוד מסטודנטים וכן הקצבות ותמיقات מוסדות ציבור ומזרדי ממשלה.

#### ג. מסגרת חוקית

עד ליום 31 בדצמבר 2000, התקיימו הלימודים האקדמיים במסגרת המכללה האzuורית צפת (ע"ר) (להלן "המכללה המיסודה").  
בשנת 2000 המועצה להשכלה גבוהה (המל"ג) הינהטה את הוועד המנהל בדבר הצורך בהפרדה משפטית בין הלימודים האקדמיים ולימודי המכינות, לבין הפעולות השונות.  
הneed בחלוקת הפעולות, הביא לאיחוד של העמותה "המכללה האקדמית" (ע"ר) (להלן "המכללה") על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה תש"י"ח - 1958 ובהתאם לכללים שהותו ע"י המועצה להשכלה גבוהה.

#### באוור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

##### 2.1 הגדרות:

##### חוק המועצה להשכלה גבוהה

חוק המועצה להשכלה גבוהה תש"י"ח 1958.

##### המועצה להשכלה גבוהה

כמשמעותה בחוק המועצה להשכלה גבוהה (להלן גם המל"ג).

##### מוסד להשכלה גבוהה

תגיד אשר קיבל הכרה כמוסד להשכלה גבוהה לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, או שקיבל תעודה יותר מאת המועצה להשכלה גבוהה לפי סעיף 21 א. לחוק האמור, או שקיבל אישור לפי סעיף 21 א. (ג) לחוק האמור (להלן גם המוסד).

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

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

##### הועדה לתכנון ולתקצוב

ועדה הפעלת בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה והחלטת הממשלה מס' 666 מיום 5 ביוני 1977, אשר בין סמכויותיה, חלוקת תקציב המדינה למוסדות השכלה גבוהה (להלן - גם ותי"ת).

##### דוחות כספיים

מאזנים, דוחות על הפעולות, דוחות על השינויים בנכסים נטו, דוחות על תזרימי המזומנים והביאורים לדוחות הכספיים.

##### הגבלה

קביעה של גורם חיוני (בדרך-כלל תורם) באשר לשימוש ספציפי שמורט לעשות בנכסים שהתקבלו ממנו.

##### יעוד

קביעה פנימית של המוסדות המנהלים של המוסד באשר לשימוש מסוים שמורט לעשות ביתירות נכסים בלתי מוגבלים.

##### קרן

ישות חשבונאית לרשום נכסים המשמשים למטרה מסוימת והתחייבות שנוצרו במהלך השגת אותה מטרה.

##### קרן כללית

קרן המתמחשת לפועלות השוטפת הרגילה של המוסד ואשר לא מوطלת הגבלה חיונית כלשהו על השימוש בנכסים.

##### קרן מוגבלת

קרן אשר השימוש בנכסים מוגבל (הגבלה חיונית) לשימוש מסוים ושניתן להשתמש בפירות הנכסים ובסקומי הקרן הראשוניים ללא אבחנה בהםם.

##### קרן הנכסים

קרן אשר נכסיה הוגלו, יועדו או שמשו לרכישת רכוש קבוע.

##### קרן צמיתה

קרן אשר נכסיה התקבלו למטרה כלשהו (כללית או מוגבלת) ואשר לפי ההסכם עם התורם ניתן להשתמש רק בפירותיו של הסכם שהתקבל ולא בסכום הקרן עצמו.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

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

##### כללים לדיווח אחיד

בחודש דצמבר 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 9 דוחות כספיים של "מוסדות להשכלה גבוהה" (להלן "תקן מס' 9"). בהתאם לתקן מס' 9, הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לגילוי דעת מס' 69 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרים, ותקן חשבונאות מס' 5 תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרים.

לאור הוראות התקן :

##### **2.2.1 אומצה השיטה הכלכלנית, לפייך הדוחות הכספיים יכלולו :**

- .א.מאזנים.
- .ב.דוחות על הפעולות.
- .ג.דוחות על השינויים בנכסיים נטו.
- .ד.דוחות על תזרימי המזומנים.
- .ה.ביורים לדוחות הכספיים.

##### **2.2.2 תקופת הדיווח**

הדוחות הכספיים נערךו ליום 30 בספטמבר 2017 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמי תשע"ב דהינו מיום 1 באוקטובר 2016 ועד ליום 30 בספטמבר 2017

##### **2.2.3 דוחות נומינליים**

המכללה בעבר ערכה את דוחותיה הכספיים על בסיס המוסכמתה של העלות ההיסטורית בערכיים נומינליים. לפייך פרסום תקן חשבונאות מס' 12, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לפיו הופסקה התאמת הדוחות הכספיים החל מיום 1 בינואר 2004, לא השפיע על הדוחות הכספיים והם מוצגים בערכיים נומינליים.

##### **2.2.4 מזומנים ושווי מזומנים**

cashflow מזומנים נחسبות השקעות שנזילותן גבוהה כגון, פקודות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד למועד מימושם בערך ההשקעה בהם לא עולה על 3 חודשים. וכן בטוחות סחריות הניתנות למימוש.

##### **2.2.5 השקעות זמן קצר**

مוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת של לשכת רואי-חשבון בישראל.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

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

##### רכוש קבוע 2.2.6

###### רכישות 2.2.6.1

1. הכל רכוש הקבוע מוצג לפי העלות בኒוי פחות שנצבר.
2. רכוש קבוע שהוצג בעבר בערך סמלי ממשיך להיות מוצג ללא שינוי.
3. ציוד ורהוט שעלותם מתחת ל- 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל כהוצאה בדו"ח על הפעילותות.
- ציוויליזציה שעלותם מעל 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל כרכוש קבוע ומופחתים בהתאם לשיעורי הפקת המקובלים.
4. בשנת הדוח'ich המכללה רכשה קרקע ומבנים המוצגים ברכוש הקבוע.
5. המכללה לא העrica מחדש את השקעותיה במבנים.

###### IMPLEMENTATION OF ASSETS 2.2.6.2

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות הכנסות ממימוש נכסים קבועים מוצגות כפריט מיוחד בדו"ח על הפעולות או כנכסים נטו שקיימות לגבים הגבלה באמ הטלה הגבלה על השימוש בתמורה.

##### בטוחות סחרירות 2.2.7

בטוחות סחרירות מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילוי הדעת לשכת רואי חשבון בישראל דהיינו לפי שווי בורסה או שער הפדיון ביוםamazon בኒוי הוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך. שינויים בערךן של בטוחות סחרירות המוצגות לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדוח'ich על הפעולות גם אם טרם מומשו.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

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

##### 2.2.8 נכסים והתחייבויות כמודים או במטבע חוץ

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצדדים אליו, מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות, הצדדים לממד המחרירים לצרכן, מוצגים לפי הממד שפורסם בגין חודש המאזן.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים לדוחות הכספיים בעת התהווותם.
4. להלן פרטים לגבי מידדי המחרירים לצרכן ושער חליפין של מטבעות עיקריים :

שיעור השינוי באחזים		30 בספטמבר	
בשנה שהסתיימה ביום		2016	2017
30 בספטמבר		2016	2017
(0.40)	0.10	131.45	131.58
(4.21)	(6.09)	3.758	3.529
(4.56)	(1.10)	4.2030	4.1569

מדד המחרירים לצרכן  
(בנקודות בסיס 2000)  
שער החליפין של הדולר  
של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)  
איירו (בש"ח ל- 1 איירו)

##### 2.2.9 תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

- תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובתו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כנכסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתאם להלן :
- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובلتוי מותנית של הנוטן והמתיקחסת לתקופת הדוח'ית.
  - הבהירה קיומה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמיושש.
  - מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות איירוע עתידי.

הסכוםים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שوعد המנהל מעריך כי לא יתממשו.

##### 2.2.10 הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס הצבירה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באוור לדווחות הכספיים

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

##### **2.2.11 שימוש באומדנים:**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהוועד המנהל שימוש באומדנים והערכת המשמעות על הסכומים המדויקים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתיחס לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהتوزעות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

#### באוור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<b>لיום 30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
4,480	9,246
1,238	1,190
27,581	30,823
<b>33,299</b>	<b>41,259</b>

מזומנים בקופה ובבנקים  
פקדונות במט"ח לזמן קצר  
פקדונות במטבע ישראלי לזמן קצר

#### באוור 4 - הוועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף

<b>ליום 30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
302	(1,230)
47,894	50,442
412	391
-	1,470
<b>48,306</b>	<b>52,303</b>
-	-
1,675	450
87	190
<b>50,068</b>	<b>52,943</b>
<b>51,600</b>	<b>52,000</b>
<b>(1,532)</b>	<b>943</b>
<b>(1,230)</b>	<b>(287)</b>

יתרה בחובה לתקופת התקופה  
הקצבות בתקופת הדוח  
לקמן הכללית (בלתי מיעודת)  
לקמן הכללית (בלתי מיעודת) - מכינות  
גמר חשבון פיתוח פיזי שנת תעשייה  
סכוימים שהוגבלו למטרת שיפור ובינוי קמפוס  
סיווג בגין שיפור תשתיות למידה  
מעורבות אקדמית בקהילה  
בנייה של מבנים שהתקבלו בתקופת הדוח  
יתרה (לזכות) לחובת הות"ת לסוף התקופה

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באוור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

لיום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
1,461	1,231	המחאות ואשריאות לגביה
57	47	שייקים שחזרו
10	-	פיקדון בית משפט
-	142	המכללה האזורית
2	42	מקומות לספקים
675	333	הוצאות מראש והכנסות לקבל
2,471	1,000	חייבים והקצבות לקבל בגין בניה ספרייה
-	997	שוניים
<b><u>4,676</u></b>	<b><u>3,792</u></b>	

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר

2016

סה"כ	כלי רכב	ציוד וrienot	מייחשוב אלפי ש"ח	קרקע ומבנים
118,582	76	3,797	14,886	99,823
3,586	-	-	1,953	1,633
<u>122,168</u>	<u>76</u>	<u>3,797</u>	<u>16,839</u>	<u>101,456</u>
31,059	12	3,210	13,952	13,885
5,121	11	283	1,196	3,631
<u>36,180</u>	<u>23</u>	<u>3,493</u>	<u>15,148</u>	<u>17,516</u>
<u>85,988</u>	<u>53</u>	<u>304</u>	<u>1,691</u>	<u>83,940</u>

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2015

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

פחת שנცבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2015

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

ליום 30 בספטמבר

2017

סה"כ	כלי רכב	ציוד וrienot	מייחשוב אלפי ש"ח	קרקע ומבנים
122,168	76	3,797	16,839	101,456
3,436	-	-	361	3,075
<u>125,604</u>	<u>76</u>	<u>3,797</u>	<u>17,200</u>	<u>104,531</u>
36,180	23	3,493	15,148	17,516
5,962	15	197	898	4,852
<u>42,142</u>	<u>38</u>	<u>3,690</u>	<u>16,046</u>	<u>22,368</u>
<u>83,462</u>	<u>38</u>	<u>107</u>	<u>1,154</u>	<u>82,163</u>

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

פחת שנცבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 7 - שכר ונלוות לשלם

<b>لיום 30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
2,083	2,158
732	709
1,107	1,091
701	782
<b>4,623</b>	<b>4,740</b>

עובדים  
הפרשה לחופשה  
מוסדות - ניכוי שכר  
קופות וקרנות ניכוי שכר

#### באור 8 - זכאים שונים ויתרונות זכות

<b>ליום 30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
138	-
231	107
1,103	1,561
3,457	3,085
988	(12)
7,374	7,224
1,014	1,581
92	89
<b>14,397</b>	<b>13,635</b>

המכללה האיזורית  
אגודות הסטודנטים  
המחאות לפרעון  
ספקים ונותני שירותים  
עיריית צפת  
הכנסות מראש  
הוצאות לשלם  
שוניים

#### באור 9 - ערך עתודה על יעודה לזכויות עובדים

התchiaיות "המכללה" לתשלום פיצויי פרישה לעובדים מכוסה בעיקרה ע"י הפקודות שוטפות על שם העובדים בחברות בייטוח ו/או בקרן פנסיה ו/או בקופה מרכזית לפיצויים עוזר העתודה על יעודה לפיצויי פרישה, מבטאת את יתרת התchiaיות שאינה מכוסה ע"י פוליסות הביטוח, קרנות הפנסיה וקופת הפיצויים.

העתודה לפיצויי פיטוריון משקפת את התchiaיות ה"מכללה" לפיצויי פיטוריון החל מתחילת עבודתם של העובדים ועד ליום הדוח'ich, כולל עברו תקופת עבודהם במכללה המיסדת".

#### להלן פירוט יתרת התchiaיות לפיצויי פרישה:

<b>ליום 30 בספטמבר</b>	
<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
15,763	16,603
(12,461)	(12,662)
<b>3,302</b>	<b>3,941</b>

עתודה לפיצויי פיטוריון  
יתרונות בייעודות לפיצויי פיטוריון

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 10 - הפרשה לتبיעות תלויות

הוועד המנהל של המכללה מעריך כי בשנת הדיו"ח הפרשה לتبיעות תלויות נדרשת להיות בסך 412 אלף ש"ח.

#### באור 11 - נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :

##### א. הנחיות ות"ת

בהתאם להנחיות הדיווח של ות"ת, המכללה מפרידה את הנכסים נטו שלגביהם אין הגבלה, לאربع קבוצות.

1. ששימשו לפעילותות.
2. ששימשו לרכוש קבוע.
3. בגין התchieיבויות בשל סיום יחס עובד מעביד - נטו.
4. שיועדו על ידי מוסדות הנהלה.

ב. מוסדות הנהלה ייעדו 50,000 אלף ש"ח מתוך הנכסים נטו שאין לגבייהם הגבלה, לצורך בנייה ושיפוצים של הקמפוס על פי תכנית אב.

#### באור 12 - נכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה זמנית

המכללה מסוגת את הנכסים נטו בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי המוסדות המתכזבים ובהתאם להתחייבויות שניתנו לאורם מוסדות על ידי הנהלת המכללה.

סה"כ	פעולות למטרות אקדמיות במכללה	סיעוע בגין מරחק ויציאה לעצמאות אלפי ש"ח	פעולות לסיעוע לסטודנטים ולמלגות	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015 הקצבות ות"ת הקצבות אחרות סקומיים שוחררו מהגבלות שימוש לפעילותות סקומיים שוחררו מהגבלות שימוש לר"ק
5,588	433	2,770	1,615	770
1,762	87	1,675	-	-
1,123	66	-	-	1,057
(1,607)	(373)	-	-	(1,234)
(1,675)	-	(1,675)	-	-
5,191	213	2,770	1,615	593
640	190	450	-	-
747	105	-	-	642
(956)	(295)	-	-	(661)
(450)	-	(450)	-	-
<u>5,172</u>	<u>213</u>	<u>2,770</u>	<u>1,615</u>	<u>574</u>

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באווריים לדוחות הכספיים

#### באוור 13 - נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה קבועה

במהלך שנת תשע"ה נתקבלה תרומה בסך 240 אלפי ש"ח המוגבלת בהגבלה קבועה ומהווה קרן צמיחה. בהתאם לכך, ניתן להשותמש רק בפירוטה של התרומה שהתקבלה ולא בסכום הקרן עצמו. פירוטה של התרומה מחושבים מדי שנה בהתאם לשיעור התשואה השנתית המומוצעת של הכספיים המנוהלים על ידי המכלה. פירות אלה מיועדים לסייע לסטודנטים ולחולוקת מלגות. בשנת תשע"ז הקמן הצמיחה נשאה תשואה בסך של 5,000 ש"ח אשר נוצאה במהלך השנה לחולוקת מלגות. (בשנת תשע"ו הקמן הצמיחה נשאה תשואה שלילית ועל כן בשנת תשע"ו לא חולקו מלגות מקרן זו).

#### באוור 14 - שכר לימוד ואחריות מסטודנטים

##### לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017	
אלפי ש"ח		
29,329	29,960	שכר רגיל
489	595	דמי רישום ובחינות
232	233	שב"ל קורסים וחוגים
956	727	מעונות
611	406	מכינות
1,378	1,616	אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה
<u>32,995</u>	<u>33,537</u>	

#### באוור 15 - הקצבות ממוסדות ומאחרים

##### לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר

2016	2017	
אלפי ש"ח		
20	288	הקצבה ממוסדות אחרים לפעילויות אקדמית
549	587	הקצבות ממשרדי ממשלה לפעילויות מכינות
<u>569</u>	<u>875</u>	

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 16 - הכנסות שוטפות אחרות

לשנה שהסתיים ביום  
30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
479	520
-	38
312	282
17	22
<b>808</b>	<b>862</b>

שירותי תפעול למכללה אזורית  
הכנסות משכ"ד קפיטריה  
крיטיסי צילום ושירות  
אחרות

#### באור 17 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתיים ביום  
30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
39,882	41,984
1,361	1,454
2,056	2,136
2,238	2,323
<b>45,537</b>	<b>47,897</b>

שכר עבודה הוראה והוצאות יישורות אקדמי  
שכר עבודה הוראה והוצאות יישורות מכינות  
שרותי עזר - ספרייה  
מנהל

#### באור 18 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיים ביום  
30 בספטמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
2,089	1,795
101	130
918	924
<b>3,108</b>	<b>2,849</b>

מלגות לסטודנטים אקדמי + מכינות  
הוצאות לרוחת הסטודנטים ואגודות הסטודנטים  
דיkan ומזכירות

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באוורims לדוחות הכספיים

באוור 19 - הוצאות הנהלה וככלויות

**לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר**

2016	2017	
אלפי ש"ח		
11,405	11,668	משכורות ומלות אקדמי
347	363	משכורות ומלות לבניין
2,061	2,823	תיקון, אחזקה
2,483	2,548	שכרות, חשמל, ארנונה ומים
2,975	3,103	משרדיות ופרסום אקדמי
70	64	משרדיות ופרסום לבניין
447	426	דוואר וטלפון
1,068	391	שירותים מקצועיים
41	106	דמי חבר והשתלמות
765	684	אחזקת רכב נסיעות והובלוות
383	433	bijtchim
34	17	מייסים ואגרות
709	728	שונות
<u>22,788</u>	<u>23,354</u>	

באוור 20 - הוצאות מימון וعملות, נטו

**לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר**

2016	2017	
אלפי ש"ח		
13	6	כנסות מימון
(418)	(481)	הוצאות מימון
<u>(405)</u>	<u>(475)</u>	

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באוור 21 - שכר עבودה ונלוות

לשנה שהסתיים ביום	
30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

37,968	39,558
4,688	4,948
6,298	6,861
6	(23)
2,067	1,841
3	-
<b>51,030</b>	<b>53,185</b>

#### א. ריכוז שכר

משכורת ברוטו בኒכוי תגמולי מילאים  
מייסים נלווה - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי  
סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל  
הפרשה לחופשה  
עובדים שלא באמצעות תלושי שכר  
פייצויים ודמי פגיעה בעבודה

38,537	40,335
741	818
<b>11,752</b>	<b>12,032</b>
<b>51,030</b>	<b>53,185</b>

#### ב. ייחוס הוצאות שכר

הוראה, מחקר ושרותי עזר  
שירותים לסטודנטים  
שכ"ע הנהלה וכלכליות

**באוור 22 - מייסים על הכנסה**  
המכללה הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה. הכנסותיה נבעו מפעילות במסגרת מטרותיה  
הציבוריות.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 23 - תרומות

להלן פירוט הכספיים שהתקבלו בשנת הדוח'ich :

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>שם התורם</u>
126	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן רשיי
12	השתתפות الكرן בהוצאות	קרן רשיי
268	השתתפות الكرן בהוצאות	קרן מתנאל
28	מתן סיווע לסטודנטים	קרן שלם
195	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	דוד פרידמן
45	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	ד"ר מריל סולומון
81	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן גודוויל
37	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן שוקן
36	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	האפטורופוס הכללי
64	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן היסוד
19	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	ג'וס לנדים
9	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	גידי לפבר
2	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	כהן אילן
5	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	מאיר אריאל
3	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	אחרים
<hr/> <hr/> <hr/> 930		

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - השוואת תקציב (בלתי מבוקר)

הוועד המנהל של המכללה בישיבתו מוחודש אוקטובר 2015 אישר את תקציב המכללה לשנת הלימודים תשע'יו. מובהר בזה כי נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואיןם מבוקרים.

**לשנה שהסתיים ביום**

<b>30 בספטמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2017</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
<b>תקציב כספי</b>	<b>תקציב מאושר</b>
	<b>(בלתי מבוקר)</b>
52,395	50,833
400	501
1,075	3,503
<b>53,870</b>	<b>54,837</b>
29,700	33,880
1,030	-
-	-
<b>30,730</b>	<b>33,880</b>
<b>84,600</b>	<b>88,717</b>

#### מחוזר הפעולות

##### תקציבות ותמיכות

הועדה לתכנון ולתקצוב (\*) (\*\*) (\*\*\*)

משרד הביטחון

תקציבות ושונות

#### הכנסות שכר לימוד

שכר לימוד ואחריות מסטודנטים

עצמיות אחרות

מגופים ממונאים

סה"כ הכנסות השנה

#### הוצאות הפעולות

##### שכר עבודה והפעלה כוללת

שכר עבודה

הפעלה ישרה

הנהלה וככלויות

פחות

##### פיתוח אקדמי ורכש ספריה

פיתוח מתקציב שוטף

סה"כ הוצאות השנה

הכנסות נטו לשנה

55,990	53,824
11,295	8,592
16,010	11,815
-	5,592
<b>83,295</b>	<b>80,193</b>
<b>1,305</b>	<b>1,001</b>
<b>84,600</b>	<b>81,194</b>
<b>-</b>	<b>7,523</b>

## **המכללה האקדמית צפת (ע"ר)**

### **באורים לדוחות הכספיים**

#### **באור 24 - השוואת תקציב (בלתי מבוקר) (המשך)**

(\*) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב בסך 190 אלפי ש"ח לא נכללו בסעיף זה בשל הייתן הכנסות מיעדות מוגבלות. לאחר שנוציאו במלואן השנה נרשם תחת סעיף הכנסה משחרור הגבלה.

(\*\*) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב אינם כוללות 450 אלפי ש"ח שיועדו לרכישת קבוצה.

(\*\*\*) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב אינם כוללות 1,470 אלפי ש"ח המהוות גמר חשבונו בגין בניית ספרייה אשר נרשמו בשנים קודמות.