

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-25	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

ביקרנו את המאזניים המצורפים של המכללה האקדמית צפת (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי חשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

יצחק אדרי ושות'
רואי חשבון

28 במרץ 2017

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

יצחק אדרי ושות'
רואי חשבון

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		<u>באור</u>	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
25,165	33,299	3	<u>רכוש שוטף</u>
26,584	30,983		מזומנים ושווי מזומנים
302	-	4	השקעה בניירות ערך
4,160	4,676	5	הועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף
56,211	68,958		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,260	1,113		<u>השקעות לזמן ארוך</u>
			פקדונות לזמן ארוך
87,523	85,988	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
144,994	156,059		

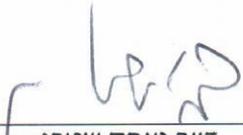
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
-	1,230	4	ועדה לתכנון ולתקצוב
4,414	4,623	7	שכר ונלוות לשלם
14,627	14,397	8	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>19,041</u>	<u>20,250</u>		
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
3,237	3,302	9	עודף עתודה על יעודה לזכויות עובדים
-	500	10	הפרשה לתביעות תלויות
<u>3,237</u>	<u>3,802</u>		
<u>נכסים נטו</u>			
		11	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר ששימשו לרכוש קבוע שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
3,012	5,000		
87,523	85,988		
29,590	38,890		
(3,237)	(3,302)		
<u>116,888</u>	<u>126,576</u>		
5,588	5,191	12	נכסים נטו שיש לגביהם הגבלה זמנית
240	240	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה סה"כ נכסים נטו
<u>122,716</u>	<u>132,007</u>		
<u>144,994</u>	<u>156,059</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 פרופ' חיים ברייטברט נשיא	 ד"ר יצחק שטרן חבר הוועד המנהל	 עו"ד אריה הרמלין יו"ר הוועד המנהל	28 במרץ 2017 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	--	---

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2015	2016	באור	
אלפי ש"ח			
			<u>מחזור פעילות</u>
43,577	48,307	4	הקצבות ות"ת השתתפות ישירה
32,894	32,995	14	שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
797	569	15	הקצבות ממוסדות ומאחרים
2,633	1,607		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
1,198	808	16	הכנסות שוטפות אחרות
<u>81,099</u>	<u>84,286</u>		
			<u>עלות פעילות</u>
44,571	45,537	17	הוראה ומחקר ושרותי עזר
3,451	3,108	18	שירותים לסטודנטים
<u>48,022</u>	<u>48,645</u>		
33,077	35,641		הכנסות נטו מפעילויות
21,305	22,788	19	הוצאות הנהלה וכלליות
11,772	12,853		הכנסות נטו לפני מימון
(309)	(405)	20	הוצאות מימון ועמלות, נטו
<u>11,463</u>	<u>12,448</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
			<u>הכנסות והוצאות אחרות</u>
-	16		הכנסות בגין שנים קודמות
-	312		החזר הוצאות מיזם לנוער
(493)	(152)		הוצאות בגין שנים קודמות
(691)	(64)		(גידול) קיטון בהתחייבויות בשל יחסי עובד מעביד
(5,271)	(5,123)		הוצאות פחת
159	561		רווח (הפסד) מניירות ערך
25	-		הכנסות נטו מפריטים מיוחדים
(2)	15		שונות וביטולי יתרות
<u>(6,273)</u>	<u>(4,435)</u>		
<u>5,190</u>	<u>8,013</u>		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה קבועה		שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		שקיימת לגביהם הגבלה קבועה		שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		שקיימת לגביהם הגבלה קבועה		שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		סה"כ
	אחרות	למטרות	למטרות	אחרות	למטרות	אחרות	למטרות	אחרות	למטרות	אחרות	למטרות	אחרות	
115,008	-	-	2,968	-	1,576	-	(2,546)	19,589	89,796	3,625	-	-	10,341
5,190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,190	-	-	3,796
3,796	240	2,362	1,194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,355
1,355	-	121	1,234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(691)	-	-	-	-	691	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	10,001	-	-	(10,001)	-	-	-
10,341	240	2,483	2,428	-	(691)	-	10,001	-	-	(4,120)	-	-	1,234
1,234	-	-	-	-	-	-	-	-	2,998	(1,764)	-	-	(2,633)
(2,633)	-	(2,633)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,234)
(1,234)	-	-	(1,234)	-	-	-	-	-	(5,271)	5,271	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,273)	3,507	-	-	(2,633)
122,716	240	2,818	2,770	-	(3,237)	-	29,590	87,523	3,012	-	-	-	10,341

יתרות ליום 30 בספטמבר 2015

יתרות ליום 1 באוקטובר 2014

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

תרומות

הקצבות מות"ת וממוסדות

סכומים ששחררו מני"ת בגין התחייבויות בשל סיום

יחסי עובד מעביד

סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו

לר"ק

סכומים שהוגבלו ושחררו לנכסים נטו שלא קיימת

לגביהם הגבלה

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו

לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		שארין לגביהם הגבלה				שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
	שהוגבלו למטרות אחרות	שהוגבלו לרכוש קבוע	בגין התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	שיועדו על ידי מוסדות ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	
סה"כ	אחרות	אחרות	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
122,716	240	2,818	2,770	29,590	87,523	3,012	
8,013	-	-	-	-	-	8,013	
1,123	-	1,123	-	-	-	-	
1,762	-	87	1,675	-	-	-	
-	-	-	-	(65)	-	65	
-	-	-	-	9,300	-	(9,300)	
10,898	-	1,210	1,675	9,300	-	(1,222)	
-	-	-	-	-	1,911	(1,911)	
(1,607)	-	(1,607)	-	-	-	-	
-	-	-	(1,675)	-	1,675	-	
-	-	-	-	-	(5,121)	5,121	
(1,607)	-	(1,607)	(1,675)	-	(1,535)	3,210	
132,007	240	2,421	2,770	38,890	85,988	5,000	

יתרות ליום 1 באוקטובר 2015

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

תרומות

הקצבות מותרות וממוסדות

סכומים ששוחררו מני"ט בגין התחייבויות בשל סיום

יחסי עובד מעביד

סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו

לר"ק

סכומים שהוגבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת

לגביהם הגבלה

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו

לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 30 בספטמבר 2016

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,190	8,013
1,389	4,512
6,579	12,525
(2,998)	(3,586)
73	147
(365)	(3,837)
(3,290)	(7,276)
4,911	2,885
240	-
5,151	2,885
8,440	8,134
16,725	25,165
25,165	33,299

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לפי דוח על הפעילויות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

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

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

תקבולים שהשימוש בהם הוגבל ושנוקפו כדלהלן:
לנכסים נטו שהוגבלו זמנית
לנכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
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

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,271	5,121
691	65
(2,633)	(1,607)
(159)	(561)
<u>3,170</u>	<u>3,018</u>
4,228	(215)
(6,009)	1,209
-	500
<u>(1,781)</u>	<u>1,494</u>
<u>1,389</u>	<u>4,512</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בעודף עתודה לפיצויי פרישה - נטו
שחרור מנכסים נטו שיש לגביהם הגבלה לפעילויות
רווח מניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה בהפרשה לתביעות תלויות

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

העמותה "המכללה האקדמית צפת" (ע"ר) (להלן "המכללה") הוקמה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 31 באוקטובר 2000 כעמותה שמספרה 58-036293-7 והחלה את פעילותה הכספית ביום 1 בינואר 2001. העמותה הנה מיסודה של "המכללה האזורית 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. מטרת העמותה

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

ב. מקורות הכנסה

מקורות ההכנסה של העמותה בעיקרם הקצבות ות"ת, שכר לימוד מסטודנטים וכן הקצבות ותמיכות מוסדות ציבור ומשרדי ממשלה.

ג. מסגרת חוקית

עד ליום 31 בדצמבר 2000, התקיימו הלימודים האקדמיים במסגרת המכללה האזורית צפת (ע"ר) (להלן "המכללה המייסדת"). בשנת 2000 המועצה להשכלה גבוהה (המל"ג) הינחתה את הועד המנהל בדבר הצורך בהפרדה משפטית בין הלימודים האקדמיים ולימודי המכינות, לבין הפעילויות השונות. הצורך בהפרדת הפעילויות, הביא לאיגודה של העמותה "המכללה האקדמית" (ע"ר) (להלן "המכללה") על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה תשי"ח - 1958 ובהתאם לכללים שהותוו ע"י המועצה להשכלה גבוהה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.1 הגדרות:

חוק המועצה להשכלה גבוהה

חוק המועצה להשכלה גבוהה תשי"ח 1958.

המועצה להשכלה גבוהה

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

מוסד להשכלה גבוהה

תאגיד אשר קיבל הכרה כמוסד להשכלה גבוהה לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, או שקיבל תעודת היתר 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 הפועלת בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה והחלטת הממשלה מס' 666 מיום 5 ביוני 1977, אשר בין סמכויותיה, חלוקת תקצוב המדינה למוסדות השכלה גבוהה (להלן - גם ות"ת).

דוחות כספיים

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

הגבלה

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

יעוד

קביעה פנימית של המוסדות המנהלים של המוסד באשר לשימוש מסוים שמותר לעשות ביתרות נכסים בלתי מוגבלים.

קרן

ישות חשבונאית לרישום נכסים המשמשים למטרה מסוימת והתחייבויות שנוצרו במהלך השגת אותה מטרה.

קרן כללית

קרן המתייחסת לפעילות השוטפת הרגילה של המוסד ואשר לא מוטלת הגבלה חיצונית כלשהי על השימוש בנכסים.

קרן מוגבלת

קרן אשר השימוש בנכסים מוגבל (הגבלה חיצונית) לשימוש מסוים ושניתן להשתמש בפירות הנכסים ובסכומי הקרן הראשוניים ללא אבחנה בניהם.

קרן הנכסים

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

קרן צמיתה

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כללים לדיווח אחיד

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

לאור הוראות התקן:

2.2.1 אומצה השיטה הכוללת, לפיכך הדוחות הכספיים יכללו:

- א. מאזנים.
- ב. דוחות על הפעילויות.
- ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו.
- ד. דוחות על תזרימי המזומנים.
- ה. ביאורים לדוחות הכספיים.

2.2.2 תקופת הדיווח

הדוחות הכספיים נערכו ליום 30 בספטמבר 2016 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמית תשע"ב דהיינו מיום 1 באוקטובר 2015 ועד ליום 30 בספטמבר 2016

2.2.3 דוחות נומינליים

המכללה בעבר ערכה את דוחותיה הכספיים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. לפיכך פרסום תקן חשבונאות מספר 12, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לפיו הופסקה התאמת הדוחות הכספיים החל מיום 1 בינואר 2004, לא השפיע על הדוחות הכספיים והם מוצגים בערכים נומינליים.

2.2.4 מזומנים ושוי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה כגון, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. וכן בטוחות סחירות הניתנות למימוש.

2.2.5 השקעות לזמן קצר

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2.6 רכוש קבוע

2.2.6.1 רכישות

1. ככלל הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת 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 הפעילויות.
ציוד ורהוט שעלותם מעל 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל כרכוש קבוע ומופחתים בהתאם לשיעורי הפחת המקובלים.
4. בשנת הדו"ח המכללה רכשה קרקע ומבנים המוצגים ברכוש הקבוע.
5. המכללה לא העריכה מחדש את השקעותיה במבנים.

2.2.6.2 מימוש נכסים קבועים

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הכנסות ממימוש נכסים קבועים מוצגות כפריט מיוחד בדו"ח על הפעילויות או כנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באם הוטלה הגבלה על השימוש בתמורה.

2.2.7 בטוחות סחירות

בטוחות סחירות מוצגות לפי הכללים שנקבעו בגילויי הדעת של לשכת רואי חשבון בישראל דהיינו לפי שווי בורסה או שער הפדיון ביום המאזן בניכוי ההוצאות הכרוכות במימוש ניירות הערך.
שינויים בערךן של בטוחות סחירות המוצגות לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדו"ח על הפעילויות גם אם טרם מומשו.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2.8 נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים אליו, מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות, הצמודים למדד המחירים לצרכן, מוצגים לפי המדד שפורסם בגין חודש המאזן.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. להלן פרטים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין של מטבעות עיקריים:

<u>שיעור השינוי באחוזים</u>		<u>30 בספטמבר</u>		
<u>בשנה שהסתיימה ביום</u>				
<u>30 בספטמבר</u>				
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(0.50)	(0.40)	131.99	131.45	מדד המחירים לצרכן (בנקודות בסיס 2000)
6.17	(4.21)	3.923	3.758	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
(5.27)	(4.56)	4.4038	4.2030	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

2.2.9 תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

- תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:
- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדו"ח.
 - ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
 - מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.
- הסכומים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שועד המנהל מעריך כי לא יתמשו.

2.2.10 הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס הצבירה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2.11 שימוש באומדנים:

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהועד המנהל שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתאימים לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
3,409	4,480
1,309	1,238
20,447	27,581
<u>25,165</u>	<u>33,299</u>

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

באור 4 - הועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,640	302
43,197	47,894
581	412
43,778	48,306
-	-
1,463	1,675
121	87
45,362	50,068
46,700	51,600
<u>(1,338)</u>	<u>(1,532)</u>
<u>302</u>	<u>(1,230)</u>

יתרה בחובה לתחילת התקופה
הקצבות בתקופת הדו"ח
לקרן הכללית (בלתי מיועדת)
לקרן הכללית (בלתי מיועדת) - מכינות
סכומים שהוגבלו למטרת שיפור ובינוי קמפוס
סיוע בגין שיפור תשתיות למידה
מעורבות אקדמית בקהילה
בניכוי תשלומים שהתקבלו בתקופת הדו"ח
יתרה (לזכות) לחובת הות"ת לסוף התקופה

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
915	1,461
56	57
10	10
4	2
305	675
2,870	2,471
<u>4,160</u>	<u>4,676</u>

המחאות ואשראיות לגביה
שיקים שחזרו
פיקדון בית משפט
מקדמות לספקים
הוצאות מראש והכנסות לקבל
חייבים והקצבות לקבל בגין בניית ספריה

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר					
2015					
סה"כ	תשלומים ע"ח רכוש קבוע	כלי רכב	ציוד וריהוט	מיחשוב	קרקע ומבנים
אלפי ש"ח					
115,584	750	-	3,797	14,730	96,307
2,998	(750)	76	-	156	3,516
<u>118,582</u>	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>3,797</u>	<u>14,886</u>	<u>99,823</u>
25,788	-	-	2,803	12,853	10,132
5,271	-	12	407	1,099	3,753
<u>31,059</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>3,210</u>	<u>13,952</u>	<u>13,885</u>
<u>87,523</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>587</u>	<u>934</u>	<u>85,938</u>

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
עלות מופחתת ליום 30
בספטמבר 2015

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ליום 30 בספטמבר

2016				
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>צידוד וריהוט אלפי ש"ח</u>	<u>מיחשוב</u>	<u>קרקע ומבנים</u>
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 שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
עלות מופחתת ליום 30
בספטמבר 2016

באור 7 - שכר ונלוות לשלם

ליום 30 בספטמבר	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
1,987	2,083
726	732
1,047	1,107
654	701
<u>4,414</u>	<u>4,623</u>

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות - ניכויי שכר
קופות וקרנות ניכויי שכר

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
62	138	המכללה האיזורית
159	231	אגודת הסטודנטים
857	1,103	המחאות לפרעון
3,574	3,457	ספקים ונותני שירותים
1,121	988	עיריית צפת
7,928	7,374	הכנסות מראש
677	1,014	הוצאות לשלם
195	-	זכאים בגין רכוש קבוע
54	92	שונים
<u>14,627</u>	<u>14,397</u>	

באור 9 - עודף עתודה על יעודה לזכויות עובדים

התחייבות "המכללה" לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה בעיקרה ע"י הפקדות שוטפות על שם העובדים בחברות ביטוח ו/או בקרן פנסיה ו/או בקופה מרכזית לפיצויים עודף העתודה על היעודה לפיצויי פרישה, מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה ע"י פוליסות הביטוח, קרנות הפנסיה וקופת הפיצויים.

היעודה לפיצויי פרישה הכלולה במאזן כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך הדוחות הכספיים. העתודה לפיצויי פיטורין משקפת את התחייבות ה"מכללה" לפיצויי פיטורין החל מתחילת עבודתם של העובדים ועד ליום הדו"ח, כולל עבור תקופת עבודתם ב"מכללה המייסדת".

להלן פירוט יתרת ההתחייבות לפיצויי פרישה:

ליום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
13,890	15,763	עתודה לפיצויי פיטורין
(10,653)	(12,461)	יתרות ביעודות לפיצויי פיטורין
<u>3,237</u>	<u>3,302</u>	

באור 10 - הפרשה לתביעות תלויות

הוועד המנהל של המכללה החליט לבצע בשנת הדו"ח הפרשה לתביעות תלויות בסך 500 אלפי ש"ח.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :

א. הנחיות ות"ת

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

1. ששימשו לפעילויות.
2. ששימשו לרכוש קבוע.
3. בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד - נטו.
4. שיועדו על ידי מוסדות ההנהלה.

ב. מוסדות ההנהלה ייעדו 38,890 אלפי ש"ח מתוך הנכסים נטו שאין לגביהם הגבלה, לצורך בנייה ושיפוצים של הקמפוס על פי תכנית אב.

באור 12 - נכסים נטו שיש לגביהם הגבלה זמנית

המכללה מסווגת את הנכסים נטו בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי המוסדות המתקצבים ובהתאם להתחייבויות שניתנו לאותם מוסדות על ידי הנהלת המכללה.

פעולות למטרות אקדמיות במכללה	פעולות לסיוע לסטודנטים ולמלגות	סיוע בגין מרחק ויציאה לעצמאות	בינוי ושיפוץ	סה"כ	
אלפי ש"ח					
4,544	823	1,615	1,576	530	יתרה ליום 1 באוקטובר 2014
1,355	-	-	1,234	121	הקצבות ות"ת
3,556	1,970	-	1,194	392	הקצבות אחרות
(2,633)	(2,023)	-	-	(610)	סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
(1,234)	-	-	(1,234)	-	סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לר"ק
5,588	770	1,615	2,770	433	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
1,762	-	-	1,675	87	הקצבות ות"ת
1,123	1,057	-	-	66	הקצבות אחרות
(1,607)	(1,234)	-	-	(373)	סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
(1,675)	-	-	(1,675)	-	סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לר"ק
<u>5,191</u>	<u>593</u>	<u>1,615</u>	<u>2,770</u>	<u>213</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

במהלך שנת תשע"ה נתקבלה תרומה בסך 240 אלפי ש"ח המוגבלת בהגבלה קבועה ומהווה קרן צמיתה. בהתאם לכך, ניתן להשתמש רק בפירותיה של התרומה שהתקבלה ולא בסכום הקרן עצמו. פירותיה של התרומה מחושבים מדי שנה בהתאם לשיעור התשואה השנתית הממוצעת של הכספים המנוהלים על ידי המכללה. פירות אלה מיועדים לסיוע לסטודנטים ולחלוקת מילגות. בשנת תשע"ו הקרן הצמיתה נשאה תשואה שלילית ועל כן בשנת תשע"ו לא חולקו מילגות מקרן זו. (בשנת תשע"ה הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 5,127 ש"ח אשר נוצלה במהלך אותה שנה לחלוקת מילגות).

באור 14 - שכר לימוד ואחרות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
29,497	29,329	שכ"ל רגיל
436	489	דמי רישום ובחינות
242	232	שכ"ל קורסים וחוגים
928	956	מעונות
471	611	מכינות
1,320	1,378	אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה
<u>32,894</u>	<u>32,995</u>	

באור 15 - הקצבות ממוסדות ומאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
306	20	הקצבה ממוסדות אחרים לפעילות אקדמית
491	549	הקצבות ממשרדי ממשלה לפעילות מכינות
<u>797</u>	<u>569</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות שוטפות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
564	479
141	-
327	312
166	17
<u>1,198</u>	<u>808</u>

שרותי תפעול למכללה אזורית
הכנסות משכ"ד קפיטריה
כרטיסי צילום ושירות
אחרות

באור 17 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
38,851	39,882
1,537	1,361
1,977	2,056
2,206	2,238
<u>44,571</u>	<u>45,537</u>

שכר עבודה הוראה והוצאות ישירות אקדמי
שכר עבודה הוראה והוצאות ישירות מכינות
שרותי עזר - ספרייה
מינהל

באור 18 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,804	2,089
44	101
603	918
<u>3,451</u>	<u>3,108</u>

מלגות לסטודנטים אקדמי + מכינות
הוצאות לרווחת הסטודנטים ואגודת הסטודנטים
דיקאן ומזכירות

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
10,380	11,405	משכורות ונלוות אקדמי
291	347	משכורות ונלוות למכינות
1,999	2,061	ניקיון, אחזקה
2,513	2,483	שכירות, חשמל, ארנונה ומים
2,921	2,975	משרדיות ופרסום אקדמי
56	70	משרדיות ופרסום מכינות
515	447	דואר וטלפון
771	1,068	שירותים מקצועיים
48	41	דמי חבר והשתלמויות
692	765	אחזקת רכב נסיעות והובלות
405	383	ביטוחים
9	34	מיסים ואגרות
705	709	שונות
21,305	22,788	

באור 20 - הוצאות מימון ועמלות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
47	13	הכנסות מימון
(356)	(418)	הוצאות מימון
(309)	(405)	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - שכר עבודה ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום	
30 בספטמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

א. ריכוז שכר

37,529	37,968	משכורת ברוטו בניכוי תגמולי מילואים
4,617	4,688	מיסים נלווים - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי
5,933	6,298	סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל
(45)	6	הפרשה לחופשה
1,577	2,067	עובדים שלא באמצעות תלושי שכר
6	3	פיצויים ודמי פגיעה בעבודה
<u>49,617</u>	<u>51,030</u>	

ב. ייחוס הוצאות שכר

38,417	38,537	הוראה, מחקר ושרותי עזר
529	741	שירותים לסטודנטים
<u>10,671</u>	<u>11,752</u>	שכ"ע הנהלה וכלליות
<u>49,617</u>	<u>51,030</u>	

באור 22 - מיסים על הכנסה

"המכללה" הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה. הכנסותיה נבעו מפעילות במסגרת מטרותיה הציבוריות.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - תרומות

להלן פירוט הכספים שהתקבלו בשנת הדו"ח:

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>שם התורם</u>
112	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן רש"י
173	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן גלנקור
66	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן ברמן
176	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן ידידות טורונטו
25	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	בנק לאומי
130	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	דוד פרידמן
51	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	ד"ר מריל סולומון
37	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן מגבית קנדה
83	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן גודוויל
39	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן שוקן
19	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן אמדור
16	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	האפוטרופוס הכללי
2	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	כהן אילן
1	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	אוניברסיטת בר אילן
1	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	אחרים
<u>931</u>		

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

הוועד המנהל של המכללה בישיבתו מחודש אוקטובר 2015 אישר את תקציב המכללה לשנת הלימודים תשע"ו. מובהר בזה כי נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>תקציב מאושר</u>	<u>ביצוע כספי</u>	
<u>(בלתי מבוקר)</u>		
		<u>מחזור הפעילויות</u>
		<u>הקצבות ותמיכות</u>
		הועדה לתכנון ולתקצוב (*) (**)
51,341	48,306	משרד הביטחון
450	444	הקצבות ושונות
2,300	3,128	
<u>54,091</u>	<u>51,878</u>	
		<u>הכנסות שכר לימוד</u>
32,699	33,325	שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
1,100	-	עצמיות אחרות
-	-	מגופים מממנים
<u>33,799</u>	<u>33,325</u>	
<u>87,890</u>	<u>85,203</u>	סה"כ הכנסות השנה
		<u>עלות הפעילויות</u>
		<u>שכר עבודה והפעלה כוללת</u>
56,707	51,095	שכר עבודה
12,802	8,472	הפעלה ישירה
16,031	11,606	הנהלה וכלליות
-	5,121	פחת
<u>85,540</u>	<u>76,294</u>	
		<u>פיתוח אקדמי ורכש ספריה</u>
<u>2,350</u>	<u>896</u>	פיתוח מתקציב שוטף
<u>87,890</u>	<u>77,190</u>	סה"כ הוצאות השנה
<u>-</u>	<u>8,013</u>	הכנסות נטו לשנה

(*) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב בסך 87 אלפי ש"ח לא נכללו בסעיף זה בשל היותן הכנסות מיועדות מוגבלות. מאחר שנוצלו במלואן השנה נרשמו תחת סעיף הכנסה משחרור הגבלה. (***) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב אינן כוללות 1,675 אלפי ש"ח שיועדו לרכוש קבוע.