

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דווחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015

**המכללה האקדמית צפת (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2015**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דו"חות על הפעולות
6-7	דו"חות על השינויים בנכסיים נטו
8-9	דו"חות על תזרימי המזומנים
10-25	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבker לחברי העמותה של

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המכללה האקדמית צפת (ע"ר) (להלן: "המכללה") לימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו בימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של המכללה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתחום רואי חשבון (דרך פועלתו של רואח חשבון), התשליך - 1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כליל החשבונאות שיוימושו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של המכללה 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 המהוויות, את המצב הכספי של המכללה לימים 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו בימים – 30 בספטמבר 2015 ו- 2014 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israel GAAP).

ירא  
רואי חשבון  
יצחק אדרי ושות'

7 באפריל 2016

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

ירא  
רואי חשבון  
יצחק אדרי ושות'

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### מאזינים

ליום 30 בספטמבר  
2014      2015  
אלפי ש"ח      באו"

			<u>רכוש שוטף</u>
16,725	25,165	3	مزומנים ושווי מזומנים
26,061	26,584		השקעה בניירות ערך
1,640	302	4	הוועדה לתכנון ולתקצוב - חשבו שוטף
7,049	4,160	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>51,475</u>	<u>56,211</u>		

1,333      1,260

השקעות לזמן ארוך  
פקדנות לזמן ארוך

89,796      87,523      6

רכוש קבוע, נטו

142,604      144,994

הbaoרים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### מאזינים

ליום 30 בספטמבר

2014	2015	באוור
אלפי ש"ח		

3,934	4,414	7
21,116	14,627	8
<u>25,050</u>	<u>19,041</u>	

#### התחייבויות שוטפות

שכר ונלוות לשלים  
זכאים שונים ויתרות זכות

-----	-----	9
-------	-------	---

#### התחייבויות לזמן ארוך

עדף עתודה על יעדיה לזכויות עובדים

3,625	3,012	10
89,796	87,523	
19,589	29,590	
<u>(2,546)</u>	<u>(3,237)</u>	
<u>110,464</u>	<u>116,888</u>	
4,544	5,588	11
-	240	12
<u>115,008</u>	<u>122,716</u>	
<u>142,604</u>	<u>144,994</u>	

#### נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :  
לשימוש לעניינות

שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

שימושו לרכוש קבוע

שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

בגין התחייבויות בשל סיום יחסיו עובד מעבד

נכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה זמנית

נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה קבועה

סה"כ נכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



פרופ' חיים  
בריאטברט  
נשיא



ד"ר רבקה צפיר  
חברת הוועד חמונהה



ע"ד אריה הרמן  
יוזיר הוועד המנהל

7 באפריל 2016  
תאריך אישור  
הדווחות הכספיים

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דווחות על הפעילות

**לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר**

2014	2015	באו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

39,853	43,577	4	<b>מחוזר פעילות</b>
33,610	32,894	13	הקבוצות ות"י השתתפות ישירה
781	797	14	שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
2,064	2,633	15	הקבוצות ממוסדות ומאחים
1,005	1,198	15	סקומים שוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>77,313</u>	<u>81,099</u>		הכנסות שוטפות אחרות
42,799	44,571	16	<b>הוצאות פעילות</b>
3,049	3,451	17	הוראה ומחקר ושרותי עזר
<u>45,848</u>	<u>48,022</u>		שירותים לסטודנטים
31,465	33,077	18	הכנסות נטו מפעילויות
19,329	21,305	18	הוצאות הנהלה וכליות
12,136	11,772	19	הכנסות נטו לפני מימון
(198)	(309)	19	מימון, נטו
<u>11,938</u>	<u>11,463</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
213	-	-	<b>הכנסות והוצאות אחרות</b>
(492)	(493)	-	הכנסות בגין שנים קודמות
(140)	(691)	-	הוצאות בגין שנים קודמות
(3,757)	(5,271)	-	(גידול) קיטון בהתחייבות בשל יחס עובד מעביר
1,361	159	-	הוצאות פחות
-	25	-	רווח (חפס) מנירות ערך
-	(2)	-	הכנסות נטו מפריטים מיוחדים
<u>(2,815)</u>	<u>(6,273)</u>	<u>5,190</u>	שינויות וbijouterie יתרות
			עדף לתקופה

הបואורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

המכלול האקדמי צפת (ע"ל)

תְּלִימָדָה וְעַמְּלָה

שקליאת לאביבה הגבלת זמינות		שקליאו לגיבורים הגבלה		שלא יעודו על ידי מוסדרות המלך"	
		בגין	כטום נטו שעומיש לרכיש קבוע	שיעודו על ידי בשל סיום מוסדרות הרתקלה	שלא יעודו על ידי מוסדרות המלך"
סה"כ	אחרות	שטרובן למוסדרות אלפי ש"ח	(2,406)	10,089	71,606
90,021	2,889	4,256	(2,406)	10,089	71,606
9,123	-	-	-	-	9,123
1,965	1,965	-	-	-	-
15,964	178	15,786	-	-	-
-	-	-	(140)	-	140
-	-	-	-	9,500	(9,500)
27,052	2,143	15,786	(140)	9,500	(237)
(2,064)	(2,064)	-	-	-	3,482
(1)	-	(18,466)	-	-	(3,482)
(2,065)	(2,064)	(18,466)	-	-	18,465
115,008	2,968	1,576	(2,546)	19,589	(3,757)
				-	18,190
				-	89,796
				-	3,757
				-	275
				-	3,625

תירוץ ליום 30 בספטמבר 2014

האנציקלופדיות רשות (ג'')

דוחות על השליטה בכספים נטו

עקבות גיברים הגברת אמירות האבלה אמירות		שאינו לגבייהם הגבלה		נכסיים	
		בגין		שלא	
		התקייבות	שיעורו	יעדו על	
		בשל סיום	יעל ימי	יעדו על	
		החותמות	ששימים	יעדו על	
		חשי עובד	אל ימי	יעדו על	
		מוסדות	ששימים	יעדו על	
		הרשות	אל ימי	יעדו על	
		המlec'ך	אל ימי	יעדו על	
קבעה					
שהוגבלו	שהוגבלו	שהוגבלו	שיעורו	יעדו על	
למטרות	למטרות	לרכוש	יעל ימי	יעדו על	
אחרות	אחרות	קבוע	ששימים	יעדו על	
			אל ימי	יעדו על	
סה"כ		אלף ש"ח			
115,008	-	2,968	1,576	(2,546)	19,589
					89,796
					89,796
					3,625
5,190	-	-	-	-	-
3,796	240	2,362	1,194	-	-
1,355	-	121	1,234	-	-
-	-	-	-	(691)	-
-	-	-	-	-	691
<u>10,341</u>	<u>240</u>	<u>2,483</u>	<u>2,428</u>	<u>(691)</u>	<u>10,001</u>
					(10,001)
					(4,120)
1,234	-	-	-	-	-
(2,633)	-	(2,633)	-	-	-
(1,234)	-	-	(1,234)	-	-
<u>(2,633)</u>	<u>240</u>	<u>(2,633)</u>	<u>(1,234)</u>	<u>-</u>	<u>(5,271)</u>
<u>122,716</u>	<u>240</u>	<u>2,818</u>	<u>2,770</u>	<u>-</u>	<u>(12,273)</u>
					<u>5,271</u>
					<u>3,507</u>
					<u>87,523</u>
					<u>3,012</u>

၁၂၄

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה השściיטימאה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
9,123	5,190
1,995	1,389
11,118	6,579
(21,947)	(2,998)
42	73
(9,345)	(365)
(31,250)	(3,290)
17,929	4,911
-	240
17,929	5,151
(2,203)	8,440
18,928	16,725
16,725	25,165

#### **תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

רווח נקי לפי דוח על הפעולות השוטפות  
התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

#### **תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

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

#### **תזרימי מזומנים מפעילות ממון**

תקבולים שהשימוש בהם הוגבל ושנוקפו כלהלן:

לנכסים נטו שהוגבלו זמניות  
לנכסים נטו שהוגבלו באופן קבוע  
מזומנים נטו ששימשו לפעילויות ממון  
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### דווחות על תזרימי המזומנים

התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
3,757	5,271
140	691
(2,064)	(2,633)
(1,363)	(159)
<hr/> 470	<hr/> 3,170
<hr/> (6,625)	<hr/> 4,228
<hr/> 8,150	<hr/> (6,009)
<hr/> 1,525	<hr/> (1,781)
<hr/> 1,995	<hr/> 1,389

#### הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת וഫחתות

עלייה בעודף עתודה לפיצויי פרישה - נטו

שחרור מנכסים נטו שיש לבנייהם הגבלה לפעילותות

רווח מנירות ערך

#### שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

ירידה (עלייה) בחיבטים ויתרונות חובה

עלייה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרונות זכות

## 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 בעמותה שמספרה 7-036293-58 והחלה את פעילותה הכספיית ביום 1 בינואר 2001. העמותה הנה מיסודה של "המכללה האzuורית צפת" (ע"ר) שמספרה אצל רשם העמותות 1-58-010347-1. 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 בעיקר הקצבות ות"ת, שכר לימוד מסטודנטים וכן הקצבות ותמיقات מוסדות ציבור ומשרד ממשלה.

#### ג. מסגרת חוקית

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

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

##### 2.1 הגדרות:

###### חוק המועצה להשכלה גבוהה

חוק המועצה להשכלה גבוהה תש"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 תעוזת היתר מעת 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**

#### **באוור 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 התקציב המדינה למוסדות השכלה גבוהה (להלן - גם ותיית).

##### **דוחות כספיים**

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

##### **הגבלה**

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

##### **יעוד**

קביעה פנימית של המוסדות המנהלים של המוסד באשר לשימוש מסוים שਮותר לעשות ביתרונות נכסים בלתי מוגבלים.

##### **גבוי**

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

##### **קרן כללית**

קרן המתיחסת לפעילויות 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 ובכלכלי הקרן הראשוניים ללא אבחנה בהםים.

##### **קרן הנכסים**

קרן אשר נסיעה הוגבלו, יעדו או שמשו לרכישת רכוש קבוע.

##### **קרן צמיחה**

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

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

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

##### כללים לדיווח אחד

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 לගילוי דעת מס' 69 - כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מלכרים, ותקן חשבונאות מס' 5 תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מלכרים.

לאור הוראות התקן:

##### **2.2.1 אומצת השיטה הכלולנית, לפיכך הדוחות הכספיים יכלולו:**

- א. AMAZON.
- ב. דוחות על הפעולות.
- ג. דוחות על השינויים בנקסים נטו.
- ד. דוחות על תזרימי המזומנים.
- ה. ביאורים לדוחות הכספיים.

##### **2.2.2 תקופת הדיווח**

הדוחות הכספיים נערכו ליום 30 בספטמבר 2015 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמי תשע"ב דהינו מיום 1 באוקטובר 2014 ועד ליום 30 בספטמבר 2015

##### **2.2.3 דוחות נומינליים**

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

##### **2.2.4 מזומנים ושווי מזומנים**

כשווי מזומנים נחשות השקעות שנזילותן גבוהה כגון, פקדיות לזמן קצר שהופקדו בبنקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עולה על 3 חודשים. וכן בטוחות סחריות הניתנות למימוש.

##### **2.2.5 השקעות לזמן קצר**

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

## **המכללה האקדמית צפת (ע"ר)**

### **באורים לדוחות הכספיים**

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

##### **רכוש קבוע**

###### **רכישות** 2.2.6.1

1. הכלל הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחות שנצבר.
2. רכוש קבוע שהוזג 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.  
ציוד ורהוט שעלותם מעל 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל רכוש קבוע ומופחתים בהתאם לשיעורי הפחת המקובלים.
4. בשנת הדוח'ich המכללה רכשה קרקע ומבנים המוצגים ברכוש קבוע.
5. המכללה לא העrica מחדש את השקעותיה במבנים.

###### **מיימוש נכסים קבועים** 2.2.6.2

בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הכנסות ממיימוש נכסים קבועים מוצגות כפריט מיוחד בדו"ח על הפעולות או נכסים נטו שקיימת לנכחים הגבלה בכך הוטלה הגבלה על השימוש בתמורה.

##### **בטוחות סחריות** 2.2.7

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

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורירים 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 המאוזן.
2. נכסים והתחייבויות, הצמודים לממד המחרירים לצרכן, מוצגים לפי הממד שפורסם בגין חדש המאוזן.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים לדוחות הכספיים בעת התהווותם.
4. להלן פרטים לגבי מדדי המחרירים לצרכן ושער החליפין של מטבעות עיקריים:

		<u>30 בספטמבר</u>		<u>שיעור השינוי באחיזות</u>	
		<u>בשנה שהסתיים ביום</u>		<u>בשנת</u>	
		<u>30 בספטמבר</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(0.29)	(0.50)	132.65	131.99		מדד המחרירים לצרכן (בנקודות בסיס 2000)
4.47	6.17	3.695	3.923		שער החליפין של הדולר של אורה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
(2.61)	(5.27)	4.6486	4.4038		אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

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

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומוננות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהמשמש בהם הוגבל, בהתאם לכל התנאים להלן:

- קיימת התחיה בلتוי חזורת ובבלתי מותנית של הנוטן והמתധיתת לתקופת הדוח'.
- ההבטחה קיימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמיושם.
- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בנסיבות אירוע עתידי.

הסכוםים לקבל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שעוד המנהל מעריך כי לא יתמכשו.

##### 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 מהוועד המנהל שימוש באומדנים והערכות המשמשים על הסכומים המדווקים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתאים לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות וחוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאמদנים אלו.

#### באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
8,044	3,409	מזומנים בקופה וبنקרים
10	1,309	פקדנות במט"ח לזמן קצר
8,671	20,447	פקדנות במטבע ישראלי לזמן קצר
<u>16,725</u>	<u>25,165</u>	

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

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
330	1,640	יתרה בחובה לתחילת התקופה
39,468	43,197	תקציבות בתקופת הדוח
384	581	לקרע הכללית (בלתי מיעודת)
39,852	43,778	לקרע הכללית (בלתי מיעודת) - מכינות
2,550	-	סכוםים שהוגלו למטרת שיפור ובינוי קמפוס
930	1,463	סיווע בגין שיפור תשתיות למידה
178	121	מעורבות אקדמית בקהילה
<u>43,510</u>	<u>45,362</u>	
<u>42,200</u>	<u>46,700</u>	בניכוי תשלוםיהם שהתקבלו בתקופת הדוח
<u>1,310</u>	<u>(1,338)</u>	
<u>1,640</u>	<u>302</u>	יתרה (לזכות) לחובת חוות'ת לסוף התקופה

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

لיום 30 בספטמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח			
989	915		המחאות ואשריאות לגביה
62	56		שיקים שחזרו
10	10		פיקדון בית משפט
11	4		מקדימות לספקים
291	305		הוצאות מראש והכנסות לקבל
66	-		מוסדות ממשתפים
5,429	2,870		חייבים והקצבות לקבל בגין בניית ספרייה
191	-		שנתיים
<u>7,049</u>	<u>4,160</u>		

#### באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ل יום 30 בספטמבר						
2014						
סה"כ	תשולם	ע"ח רכוש קבוע	ציוד וריהוט קבוע	מייחשוב	קרקע ומבנים	אלפי ש"ח
93,636	400	3,392	13,038	76,806		
21,948	350	405	1,692	19,501		
<u>115,584</u>	<u>750</u>	<u>3,797</u>	<u>14,730</u>	<u>96,307</u>		
22,031	-	2,546	11,637	7,848		
3,757	-	257	1,216	2,284		
<u>25,788</u>	<u>-</u>	<u>2,803</u>	<u>12,853</u>	<u>10,132</u>		
<u>89,796</u>	<u>750</u>	<u>994</u>	<u>1,877</u>	<u>86,175</u>		

#### עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר  
2013

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר  
2014

#### פחית שנცבר

יתרה ליום 1 באוקטובר  
2013

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר  
2014

עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר 2014

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

באזור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ליום 30 בספטמבר

2015

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

#### עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר  
2014

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר  
2015

#### פחת שנזכר

יתרה ליום 1 באוקטובר  
2014

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר  
2015

עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר 2015

### באזור 7 - שכר ונלוות לשלים

ליום 30 בספטמבר		
2014	2015	אלפי ש"ח
1,746	1,987	
771	726	
866	1,047	
551	654	
<b>3,934</b>	<b>4,414</b>	

עובדדים

הפרשה לחופשה

מוסדות - ניכוי שכר

קופות וקרןנות ניכוי שכר

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכאות

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>			
191	62			המכללה האיזורית
107	159			אגודת הסטודנטים
1,548	857			המחאות לפרעון
2,090	3,574			ספקים ונותני שירותים
388	1,121			עיריית צפת
8,057	7,928			הכנסות מראש
470	677			הוצאות לשלם
8,244	195			זכאים בגין רכוש קבוע
21	54			שונים
<b>21,116</b>	<b>14,627</b>			

באור 9 - ערך עתודה על יעדזה לזכויות עובדים

התchiaיות "המכללה" לתשלום פיצויי פרישה לעובדים מכוסה בעיקרה ע"י הפקודות שוטפות על שם העובדים בתחום ביטוח ואו בקרן פנסיה ואו בקופה מרכזיות לפיצויים עוזף העתודה על הייעודה לפיצויי פרישה, מבטא את יתרת התchiaיות שאינה מכוסה ע"י פוליסות הביטוח, קרנות הפנסיה וקופה הפיצויים.

העתודה לפיצויי פרישה הכלולה במאזן כוללת רווחים שננצבו עד לתאריך הדוחות הכספיים. העתודה לפיצויי פיטורי משקפת את התchiaיות ה"מכללה" לפיצויי פיטורי החל מתחלת העבודהם של העובדים ועד ליום הדוח'ח, כולל עboro תקופת עבודהם במכללה המיסדית".

להלן פירוט יתרת התchiaיות לפיצויי פרישה:

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>	
13,276	13,890	עתודה לפיצויי פיטוריין
(10,730)	(10,653)	יתרות בייעודות לפיצויי פיטוריין
<b>2,546</b>	<b>3,237</b>	

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באור 10 - נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה :

א. הנכסיות ות"ת

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

1. ששימשו לפעילויות.
2. ששימשו לרכיש קבוע.
3. בגין התחתיויות בשל סיום יחס עבודה מעמיד - נטו.
4. שיועדו על ידי מוסדות החנלה.

ב. מוסדות הנהלה ייעדו 29,590 אלפי ש"ח מתוך הנכסים נטו שאין לגבייהם הגבלה, לצורך בנייה ושיפוצים של הקמפוס על פי תכנית אב.

באור 11 - נכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה זמנית

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

סה"כ	פעולות لמטרות אקדמיות במכללה	סיווגין ברחיק ויציאה עצמאות אלפי ש"ח	פעולות לסיווע לסטודנטים ולמלגות	יתרה ליום 1 באוקטובר 2013 הקצבות ות"ת הקצבות אחרות סקומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות סקומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לר"ק יתרה ליום 30 בספטמבר 2014 הקצבות ות"ת הקצבות אחרות סקומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות סקומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לר"ק יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
7,145	536	4,256	1,615	738
15,964	178	15,786	-	-
1,965	245	-	-	1,720
(2,064)	(429)	-	-	(1,635)
(18,466)	-	(18,466)	-	-
4,544	530	1,576	1,615	823
1,355	121	1,234	-	-
3,556	392	1,194	-	1,970
(2,633)	(610)	-	-	(2,023)
(1,234)	-	(1,234)	-	-
<u>5,588</u>	<u>433</u>	<u>2,770</u>	<u>1,615</u>	<u>770</u>

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה קבועה

במהלך שנת תעשייה נתקבלה תרומה בסך 240 אלפי ש"ח המוגבלת בהגבלה קבועה ומהווה קרן צמיתה. בהתאם לכך, ניתן להשותמש רק בפירותיה של התרומה שהתקבלה ולא בסכום הקרן עצמה. פירותיה של התרומה מחושבים מדי שנה בהתאם לשיעור התשואה השנתית הממווצעת של הכספיים המנוהלים על ידי המכללה. פירות אלה מיועדים לסייע לסטודנטים ולחלוקת מלגות. בשנת תעשייה הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 5,127 אלפי ש"ח אשר נוצאה במהלך השנה לחולוקת מלגות.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באוור 13 - שכר לימוד ואחריות מטודנטים

לשנה שהסתימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30,356	29,497
145	436
258	242
985	928
360	471
1,506	1,320
<u>33,610</u>	<u>32,894</u>

שכ"ל רגיל  
דמי רישום ובחינות  
שכ"ל קורסים וחוגים  
מעונות  
מכינות  
אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה

#### באוור 14 - הקצבות ממוסדות ומאחרים

לשנה שהסתימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
247	306
534	491
<u>781</u>	<u>797</u>

הקצבה ממוסדות אחרים לפעילויות אקדמית  
הקצבות ממשרדי ממשלה לפעילויות מכינות

#### באוור 15 - הכנסות שותפות אחרות

לשנה שהסתימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
462	564
174	141
350	327
19	166
<u>1,005</u>	<u>1,198</u>

תקורות מכללה אזורית  
הכנסות משכ"ד קפיטרית  
CRTVISI צילום ושירות  
אחרות

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באוור 16 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שחשתיימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
37,558	38,851
1,219	1,537
1,960	1,977
2,062	2,206
<b>42,799</b>	<b>44,571</b>

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

#### באוור 17 - שירותים לסטודנטים

לשנה שחשתיימה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
2,563	2,804
87	44
399	603
<b>3,049</b>	<b>3,451</b>

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

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,883	10,380
336	291
1,325	1,999
2,419	2,513
2,713	2,921
107	56
423	515
326	771
54	48
683	692
405	405
14	9
641	705
<u>19,329</u>	<u>21,305</u>

משכורות ומלות אקדמי  
משכורות ומלות למכינות  
ניקון, אחזקה  
שכירות, חשמל, ארנונה ומים  
משידיות ופרסום אקדמי  
משידיות ופרסום מכינות  
דוואר וטלפון  
שירותים מקצועיים  
דמי חבר והשתלמות  
אחזקת רכב נסיעות והובלות  
bijtowchim  
מייסים ואגרות  
שונות

באור 19 - מימון, נטו

לשנה שהסתירה ביום  
30 בספטמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
104	47
(302)	(356)
<u>(198)</u>	<u>(309)</u>

הכנסות מימון  
הוצאות מימון

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 20 - שכר עבודה ונלוות

לשנה שהסתירה ביום	
30 בספטמבר	
2014	2015
	אלפי ש"ח

#### א. ריכוז שכר

35,456	37,529	משכורת ברוטו בניכוי תגמולו מילואים
4,304	4,617	מייסים נלוויים - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי
5,582	5,933	סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל
53	(45)	הפרשה לחופשה
1,470	1,577	עובדים שלא באמצעות תלושי שכר
10	6	פיזיים ודמי פגיעה בעבודה
<u>46,875</u>	<u>49,617</u>	

#### ב. ייחוס הוצאות שכר

36,257	38,417	הוראה, מחקר ושרותי עזר
399	529	שירותים לסטודנטים
10,219	10,671	SCI'ע הנהלה וככלויות
<u>46,875</u>	<u>49,617</u>	

#### באור 21 - מיסים על הכנסתה

"המכללה" הוכרה כ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסת. הכנסתו נבעו מפעילות במסגרת מטרותיה הציבוריות.

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באוריות לדוחות הכספיים

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>באור 22 - תרומות</u>
1,970	בינוי וSHIPOT ספרייה	קרן וואתל
161	בינוי וSHIPOT ספרייה	קרן PPSNI
1,194	בינוי ופיתוח פיזי	קרן לנاسي הריטני
251	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	דב גרונר
210	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן רשיי
35	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן טסם
280	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן גלנקור
193	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן ברמן
354	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן ידידות טורונטו
20	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	ישראלרט
48	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	בנק לאומי
172	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן וואתל
160	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	דוד פרידמן
30	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	בנק הפועלים
99	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	ד"ר מריל סולומון
270	ביצוע מחקרים ומענקים מחקר	קרן מתנאל
42	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן מגביה קנדה
145	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן פרלמן
63	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן גודויל
26	ביצוע מחקרים ומענקים מחקר	קרן גודויל
96	ביצוע מחקרים ומענקים מחקר	המכון הלאומי לחקר שירות בראות
23	ביצוע מחקרים ומענקים מחקר	קרן רשיי
5,842		

## המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

### באזורים לדוחות הכספיים

#### באור 23 - השוואת התקציב (בלתי מבוקר)

הוועד המנהל של המכללה בישיבתו מוחודש אוקטובר 2014 אישר את התקציב המכללה לשנת הלימודים תשע"ה. מובהר בזאת כי נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואיןם מבוקרים.

**לשנה שהסתמימה ביום**

<b>30 בספטמבר</b>	
<b>2015</b>	<b>2015</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
<b>תקציב כספי</b>	<b>תקציב מאושר</b>
<b>(בלתי מבוקר)</b>	
46,284	43,578
450	477
2,762	3,748
<b>49,496</b>	<b>47,803</b>
33,981	33,529
-	-
<b>33,981</b>	<b>33,529</b>
<b>83,477</b>	<b>81,332</b>

#### מחזור הפעילותות

##### הקצבות ותמיכות

הוועדה לתכנון ולתקצוב (\*) (\*\*)

משרד הביטחון

הקצבות ושונות

#### הכנסות שכר לימוד

שכר לימוד ואחריות מסטודנטים

מנופים ממוננים

סה"כ הכנסות השנה

#### הוצאות הפעילותות

##### שכר עבודה והפעלה כוללת

שכר עבודה

הפעלה ישירה

הנהלה וככליות

פחית

##### פיתוח אקדמי ורכש ספרי

פיתוח מתקציב שוטף

סה"כ הוצאות השנה

הכנסות נטו לשנה

54,760	50,308
12,460	8,136
14,572	11,489
-	5,271
<b>81,792</b>	<b>75,204</b>
1,685	938
<b>83,477</b>	<b>76,142</b>
<b>-</b>	<b>5,190</b>

(\*) הכנסות בסך 429 אלף ש"ח שהתקבלו בתשע"ה נרשמו בדוחות הכספיים של המכללה לשנת תשע"ד.

(\*\*) הכנסות שהתקבלו מהוועדה לתכנון ולתקצוב איןן כוללות 1,234 אלף ש"ח שיועדו לרכוש קבוע.