

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
10	דוחות על תזרימי המזומנים
12-26	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכללה האקדמית צפת (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 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 ולבצע 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 2018 ו- 2017 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

25 במרץ 2019

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

יצחק אדרי ושות'
רואי חשבון

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
41,259	52,853	3	<u>רכוש שוטף</u>
34,393	35,919		מזומנים ושווי מזומנים
3,792	2,621	5	השקעה בניירות ערך
<u>79,444</u>	<u>91,393</u>		חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>70</u>	<u>95</u>		<u>השקעות לזמן ארוך</u>
			פקדונות לזמן ארוך
<u>83,462</u>	<u>90,995</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u><u>162,976</u></u>	<u><u>182,483</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		באור
2017	2018	
אלפי ש"ח		

287	1,609	4		התחייבויות שוטפות
4,740	4,962	7		ועדה לתכנון ולתקצוב
13,635	14,381	8		שכר ונלוות לשלם
18,662	20,952			זכאים שונים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך				
3,941	3,452	9		עודף עתודה על יעודה לזכויות עובדים
412	338	10		הפרשה לתביעות תלויות
4,353	3,790			
נכסים נטו				
		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
5,028	4,119			
83,462	90,995			
50,000	60,000			
(3,941)	(3,452)			
134,549	151,662			
5,172	5,839	12		נכסים נטו שיש לגביהם הגבלה זמנית
240	240	13		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה סה"כ נכסים נטו
139,961	157,741			
162,976	182,483			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 מרופ' אהרון קלרמן נשיא	 ד"ר יצחק שטרן חבר הוועד המנהל	 עו"ד אריה הרמלין יו"ר הוועד המנהל	25 במרץ 2019 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	--	---

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2017	2018	אלפי ש"ח	באור
מחזור פעילות			
50,833	55,420		4 הקצבות ות"ת השתתפות ישירה
33,537	34,238		14 שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
875	1,060		15 הקצבות ממוסדות ומאחרים
956	554		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
862	944		16 הכנסות שוטפות אחרות
<u>87,063</u>	<u>92,216</u>		
עלות פעילות			
47,897	48,915		17 הוראה ומחקר ושרותי עזר
2,849	2,882		18 שירותים לסטודנטים
* 17,177	18,638		19 הוצאות הפעלה
<u>67,923</u>	<u>70,435</u>		
19,140	21,781		הכנסות נטו מפעילויות
* 6,176	6,775		20 הוצאות הנהלה וכלליות
12,964	15,006		הכנסות נטו לפני מימון
(475)	(381)		21 הוצאות מימון ועמלות, נטו
<u>12,489</u>	<u>14,625</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
הכנסות והוצאות אחרות			
138	-		הכנסות בגין שנים קודמות
367	296		החזר הוצאות מיזם לנוער
-	347		ביטול הוצאות משנים קודמות
-	(22)		ביטול הכנסות שנים קודמות
(10)	(245)		הוצאות בגין שנים קודמות
(639)	489		(גידול) קיטון בהתחייבויות בשל יחסי עובד מעביד
(5,962)	(5,691)		הוצאות פחת
1,140	1,056		רווח (הפסד) מניירות ערך
<u>(4,966)</u>	<u>(3,770)</u>		
<u>7,523</u>	<u>10,855</u>		עודף לתקופה

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סקיימת לגביהם הגבלה קבועה	סקיימת לגביהם הגבלה זמנית	סקיימת לגביהם הגבלה קבועה	בגין התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	שאינו לגביהם הגבלה		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
				נכסים נטו	ששימשו לרכוש קבוע		
132,007	240	2,421	2,770	(3,302)	38,890	85,988	5,000
7,523	-	-	-	-	-	-	7,523
747	-	747	-	-	-	-	-
640	-	190	450	-	-	-	-
-	-	-	-	(639)	-	-	639
-	-	-	-	-	11,110	-	(11,110)
8,910	-	937	450	(639)	11,110	-	(2,948)
-	-	-	-	-	-	2,986	(2,986)
(956)	-	(956)	-	-	-	450	-
-	-	-	(450)	-	-	(5,962)	5,962
(956)	-	(956)	(450)	-	-	(2,526)	2,976
139,961	240	2,402	2,770	(3,941)	50,000	83,462	5,028

יתרות ליום 1 באוקטובר 2016

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה
תרומות
הקצבות מות"ת וממוסדות
סכומים ששוחזרו מני"ע בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנלה של המלכ"ר

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לר"ק
סכומים שהוגבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
יתרות ליום 30 בספטמבר 2017

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	בגין		שאינו לגביהם הגבלה		שלא יועדו על ידי מוסדות המכל"ר
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	אלפי ש"ח	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שאינו נטו ששימשו לרכוש קבוע	
139,961	240	2,402	2,770	(3,941)	50,000	83,462	5,028
10,855	-	-	-	-	-	-	10,855
1,221	-	1,159	62	-	-	-	-
6,258	-	-	6,258	-	-	-	-
-	-	-	-	489	-	-	(489)
-	-	-	-	-	10,000	-	(10,000)
18,334	-	1,159	6,320	489	10,000	-	366
-	-	-	-	-	-	6,966	(6,966)
(554)	-	(554)	-	-	-	-	-
-	-	-	(6,258)	-	-	6,258	-
-	-	-	-	-	-	(5,691)	5,691
(554)	-	(554)	(6,258)	-	-	7,533	(1,275)
157,741	240	3,007	2,832	(3,452)	60,000	90,995	4,119

יתרות ליום 1 באוקטובר 2017

תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה
תרומות
הקצבות מות"ת וממוסדות
סכומים ששוחזרו מני"ג בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המכל"ר

גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לר"ק
סכומים שהוגבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
7,523	10,855
3,713	6,979
<u>11,236</u>	<u>17,834</u>
(3,436)	(13,224)
1,043	(25)
(2,270)	(470)
<u>(4,663)</u>	<u>(13,719)</u>
<u>1,387</u>	<u>7,479</u>
7,960	11,594
33,299	41,259
<u>41,259</u>	<u>52,853</u>

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
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	
2017	2018
אלפי ש"ח	
5,962	5,691
639	(489)
(956)	(554)
(1,140)	(1,056)
4,505	3,592
884	1,171
(1,588)	2,290
(88)	(74)
(792)	3,387
3,713	6,979

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
ירידה 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 7-036293-58 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 הכוללנית, 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 2018 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמית תשע"ב דהיינו מיום 1 באוקטובר 2017 ועד ליום 30 בספטמבר 2018

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 ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן 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 רשמה השקעות בבינוי 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 בערך 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>2107</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0.10	1.20	131.58	133.16	מדד המחירים לצרכן (בנקודות בסיס 2000)
(6.09)	2.78	3.529	3.627	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
(1.10)	1.41	4.1569	4.2156	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 יתממשו.

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. ובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
9,246	39,503	מזומנים בקופה ובבנקים
1,190	8,753	פקדונות במט"ח לזמן קצר
30,823	4,597	פקדונות במטבע ישראלי לזמן קצר
41,259	52,853	

באור 4 - הועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(1,230)	(287)	יתרה בחובה לתחילת התקופה
		<u>הקצבות בתקופת הדו"ח</u>
50,442	54,799	לקרן הכללית (בלתי מיועדת)
391	621	לקרן הכללית (בלתי מיועדת) - מכינות
1,470	-	גמר חשבון פיתוח פיזי שנת תשע"ו
52,303	55,420	
-	6,258	סכומים שהוגבלו למטרת שיפור ובינוי קמפוס
450	-	סיוע בגין שיפור תשתיות למידה
190	-	מעורבות אקדמית בקהילה
52,943	61,678	
52,000	63,000	בניכוי תשלומים שהתקבלו בתקופת הדו"ח
943	(1,322)	
(287)	(1,609)	יתרה (לזכות) לחובת הות"ת לסוף התקופה

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,231	1,452	המחאות ואשראיות לגביה
47	29	שיקים שחזרו
142	-	המכללה האזורית
42	62	מקדמות לספקים
333	99	הוצאות מראש והכנסות לקבל
1,000	979	חייבים והקצבות לקבל בגין בניית ספריה
997	-	שונים
<u>3,792</u>	<u>2,621</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר				
2017				
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציד וריהוט</u>	<u>מיחשוב</u>	<u>קרקע ומבנים</u>
<u>אלפי ש"ח</u>				
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 שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017

ליום 30 בספטמבר				
2018				
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציד וריהוט</u>	<u>מיחשוב</u>	<u>קרקע ומבנים</u>
<u>אלפי ש"ח</u>				
125,604	76	3,797	17,200	104,531
13,224	-	588	1,756	10,880
<u>138,828</u>	<u>76</u>	<u>4,385</u>	<u>18,956</u>	<u>115,411</u>
42,142	38	3,690	16,046	22,368
5,691	15	127	914	4,635
<u>47,833</u>	<u>53</u>	<u>3,817</u>	<u>16,960</u>	<u>27,003</u>
<u>90,995</u>	<u>23</u>	<u>568</u>	<u>1,996</u>	<u>88,408</u>

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - שכר ונלוות לשלם

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
2,158	2,257
709	773
1,091	1,113
782	819
<u>4,740</u>	<u>4,962</u>

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות - ניכויי שכר
קופות וקרנות ניכויי שכר

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
-	150
107	(66)
1,561	808
3,085	4,816
(12)	(12)
7,224	7,389
1,581	850
-	330
89	116
<u>13,635</u>	<u>14,381</u>

המכללה האזורית
אגודת הסטודנטים
המחאות לפרעון
ספקים ונותני שירותים
עיריית צפת
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
זכאים בגין רכוש קבוע
שונים

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

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 "המכללה" 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	
2017	2018
אלפי ש"ח	
16,603	19,995
(12,662)	(16,543)
<u>3,941</u>	<u>3,452</u>

עתודה לפיצויי פיטורין

יתרות ביעודות לפיצויי פיטורין

באור 10 - הפרשה לתביעות תלויות

הוועד המנהל של המכללה מעריך כי בשנת הדו"ח הפרשה לתביעות תלויות נדרשת להיות בסך 338 אלפי ש"ח.

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 60,000 אלפי ש"ח מתוך הנכסים נטו שאין לגביהם הגבלה, לצורך בנייה ושיפוצים של הקמפוס על פי תכנית אב.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

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	בינוי ושיפוץ	סיוע בגין מרחק ויציאה לעצמאות	פעולות לסיוע לסטודנטים ולמלגות		
סה"כ	אלפי ש"ח				
5,191	213	2,770	1,615	593	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
640	190	450	-	-	הקצבות ות"ת
747	105	-	-	642	הקצבות אחרות
(956)	(295)	-	-	(661)	סכומים ששותררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
(450)	-	(450)	-	-	סכומים ששותררו מהגבלות ששימשו לר"ק
5,172	213	2,770	1,615	574	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
6,258	-	6,258	-	-	הקצבות ות"ת
1,221	607	62	-	552	הקצבות אחרות
(554)	-	-	-	(554)	סכומים ששותררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
(6,258)	-	(6,258)	-	-	סכומים ששותררו מהגבלות ששימשו לר"ק
<u>5,839</u>	<u>820</u>	<u>2,832</u>	<u>1,615</u>	<u>572</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

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"ז הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 5,200 ש"ח אשר נוצלה במהלך אותה שנה לחלוקת מילגות. (בשנת תשע"ז הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 5,000 ש"ח אשר נוצלה במהלך אותה שנה לחלוקת מילגות).

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - שכר לימוד ואחרות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
29,960	30,560	שכ"ל רגיל
595	596	דמי רישום ובחינות
233	238	שכ"ל קורסים וחוגים
727	885	מעונות
406	417	מכינות
1,616	1,542	אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה
<u>33,537</u>	<u>34,238</u>	

באור 15 - הקצבות ממוסדות ומאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
288	246	הקצבה ממוסדות אחרים לפעילות אקדמית
587	814	הקצבות ממשרדי ממשלה לפעילות מכינות
<u>875</u>	<u>1,060</u>	

באור 16 - הכנסות שוטפות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
520	617	שרותי תפעול למכללה אזורית
38	23	הכנסות משכ"ד קפיטריה
282	276	כרטיסי צילום ושירות
22	28	אחרות
<u>862</u>	<u>944</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
41,984	42,853	שכר עבודה הוראה והוצאות ישירות אקדמי
1,454	1,478	שכר עבודה הוראה והוצאות ישירות מכינות
2,136	2,092	שרותי עזר - ספריה
2,323	2,492	מינהל
47,897	48,915	

באור 18 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,795	1,850	מלגות לסטודנטים אקדמי + מכינות
130	45	הוצאות לרווחת הסטודנטים ואגודת הסטודנטים
924	987	דיקאן ומזכירות
2,849	2,882	

באור 19 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
8,021	8,507	שכר עבודה ונילוות הפעלה
2,806	3,315	ניקיון ואחזקה
2,495	2,486	שכירות, חשמל, ארנונה ומים
2,728	3,339	פרסום
173	170	מינהל אקדמי
309	397	אתזקת רכב
433	247	ביטוחים
212	177	שונות
17,177	18,638	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
4,010	4,186	משכורות ונלוות אקדמי
454	487	משרדיות, אחזקה ופרסום אקדמי
53	56	דמי שכירות
426	426	דואר וטלפון
219	657	שירותים מקצועיים
375	364	אחזקת רכב נסיעות והובלות
88	3	מיסים, אגרות, דמי חבר והשתלמויות
551	596	שונות
<u>6,176</u>	<u>6,775</u>	

באור 21 - הוצאות מימון ועמלות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
6	65	הכנסות מימון
(481)	(446)	הוצאות מימון
<u>(475)</u>	<u>(381)</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - שכר עבודה ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום	
30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	

א. ריכוז שכר

39,558	41,685	משכורת ברוטו בניכוי תגמולי מילואים
4,948	5,158	מיסים נלווים - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי
6,861	7,264	סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל
(23)	64	הפרשה לחופשה
1,841	1,983	עובדים שלא באמצעות תלושי שכר
-	(75)	פיצויים, דמי פגיעה בעבודה ותגמולי מילואים
<u>53,185</u>	<u>56,079</u>	

ב. ייחוס הוצאות שכר

40,335	42,584	הוראה, מחקר ושרותי עזר
818	801	שירותים לסטודנטים
8,022	8,508	הפעלה
4,010	4,186	שכ"ע הנהלה וכלליות
<u>53,185</u>	<u>56,079</u>	

באור 23 - מיסים על הכנסה

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

באור 24 - ערבויות

המכללה העמידה ערבויות בנקאיות לטובת צד ג' בסך 360 אלפי ש"ח באמצעות בנק דיסקונט.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - תרומות

להלן פירוט הכספים שהתקבלו בשנת הדו"ח:

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>שם התורם</u>
114	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן רש"י
4	השתתפות הקרן בהוצאות	קרן רש"י
499	השתתפות הקרן בהוצאות	קרן מתנאל
28	מתן סיוע לסטודנטים	קרן שלם
200	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	דוד פרידמן
72	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן גודוויל
100	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן אהרון גוטווירט
39	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	האפוטרופוס הכללי
14	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן טסם
14	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	משרד החינוך
12	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	הראל כרמי
4	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	ברנשטיין אליצור
<u>1,099</u>		

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - 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.

לשנה שהסתיימה ביום		
30 בספטמבר		
2018	2018	
אלפי ש"ח		
<u>תקציב מאושר</u>	<u>ביצוע כספי</u>	
<u>(בלתי מבוקר)</u>		
		<u>מחזור הפעילויות</u>
		<u>הקצבות ותמיכות</u>
55,074	55,420	הועדה לתכנון ולתקצוב (*)
400	744	משרד הביטחון
750	3,252	הקצבות ושונות
56,224	59,416	
		<u>הכנסות שכר לימוד</u>
33,350	34,564	שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
1,130	-	עצמיות אחרות
-	-	מגופים מממנים
34,480	34,564	
90,704	93,980	סה"כ הכנסות השנה
		<u>עלות הפעילויות</u>
		<u>שכר עבודה והפעלה כוללת</u>
59,146	55,590	שכר עבודה
27,325	18,292	הפעלה ישירה
2,803	2,589	הנהלה וכלליות
-	5,691	פחת
89,274	82,162	
		<u>פיתוח אקדמי ורכש ספריה</u>
1,430	963	פיתוח מתקציב שוטף
90,704	83,125	סה"כ הוצאות השנה
-	10,855	הכנסות נטו לשנה

(*) הכנסות שהתקבלו מהועדה לתכנון ולתקצוב אינן כוללות 6,258 אלפי ש"ח שיועדו לרכוש קבוע.