בס"ד

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

****

מספר תיק עמותה: 58-034944-7

מספר תיק ניכויים: 939-46574-6

רח' בן נון 2, בני ברק 51263
טל: 03-5785030 פקס: 03-5785032
מען לדואר: ת.ד. 2074, בני ברק 51120

דואר אלקטרוני: mivchar@nettaxi.com

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

ירושלים, אוגוסט 2020

תוכן עניינים

		עמוד
1.	דוח רואה-חשבון מבקר	3
2.	דוחות כספיים:	
2.1	דוח על המצב הכספי	4
2.2	דוח על הפעילויות	5
2.3	דוח על השינויים בנכסים נטו	6
2.4	דוח על תזרימי המזומנים	8
2.5	ביאורים לדוחות הכספיים	10
2.6	רשימות א', ב', ג': דוח על הפעילויות לתקופה 1.10.2018 - 30.9.2019, שנת הלימודים תשע"ט.	31
2.7	רשימה ד': דוח על הפעילויות לתקופה 1.10.2019 - 31.12.2019, חלק משנת הלימודים תש"ף.	33
3.	מידע נוסף - לא חלק מהדוחות הכספיים:	
3.1	דוח מקורות ושימושים	35

דוח רואה-חשבון מבקר

לחברי עמותת

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)** (להלן: העמותה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות, על השינויים בנכסים נטו ועל תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג- 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות וההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות-דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת-הלב לביאור 28 בדוחות הכספיים "אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי", עקב אי-וודאות הקיימת בשל התפשטות נגיף הקורונה.

16.09.2020

תאריך

יוסי אנגיל, רו"ח

רואה-חשבון מבקר

אוריין רואי חשבון א.א. ושות'

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

		2019		2018
נכסים שוטפים				
מזומנים ושווי מזומנים	3	6,480,882		4,469,139
תשלומים מראש	4	144,416		0
חייבים אחרים ויתרות חובה	5	433,966		1,013,533
פקיד שומה	6	0		0
			7,059,264	5,482,672
נכסים לא שוטפים				
תשלומים מראש לזמן ארוך	7		455,055	455,055
רכוש קבוע, נטו	8		3,063,533	3,135,184
			10,577,852	9,072,911
התחייבויות שוטפות				
ספקים ונותני שירותים	9	838,661		788,605
עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה	10	277,167		243,827
זכאים אחרים ויתרות זכות	11	3,830		1,127
תקבולים מראש	12	1,324,000		1,502,268
			2,443,658	2,535,827
התחייבויות לא שוטפות				
התחייבויות בניכוי יעודה				
בגין סיום יחסי עובד - מעביד	13	159,608		103,385
התחייבויות תלויות והתקשרויות	14	0		0
			159,608	103,385
נכסים נטו (גרעון בנכסים נטו)				
שלא קיימת לגביהם הגבלה				
לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)				
שלא יועדו על-ידי מוסדות המלכ"ר		398,237		299,254
שיועדו על-ידי מוסדות המלכ"ר	15	3,950,000		2,750,000
ששימשו לרכוש קבוע	8	3,063,533		3,135,184
			7,411,770	6,184,438
שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	16		562,816	249,261
			10,577,852	9,072,911

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

10/09/2020	עו"ד אריאל פוס	יו"ר הועד המנהל	
תאריך	שם	תפקיד	חתימה וחותמת
10/09/2020	עו"ד משה מורגנשטרן	יו"ר האסיפה הכללית	
תאריך	שם	תפקיד	חתימה וחותמת

מכללת בני-ברק החרדית
מבח"ר (ע"ר)
58-034-944-7

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

	ביאור רשימה		2019	2018
מחזור הפעילויות				
הקצבות	17		12,604,050	13,154,275
קורסי השלמה	18		0	0
שירותים נלווים, תלמידים	19		228,518	305,955
מבחני מיון	20		34,000	43,500
הדפסות צילומים ומכירת ספרים	21		51,804	50,135
סכומים ששוחררו, מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני, לפעילויות	16.1		1,073,550	1,297,850
			13,991,922	14,851,715
עלות הפעילויות				
עלות הפעילויות	22		(10,570,742)	(10,879,800)
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות			3,421,180	3,971,915
הוצאות הנהלה וכלליות [1]	23		(1,668,825)	(1,673,569)
הוצאות שיווק, פרסום ויחסי ציבור	24		(1,124,216)	(958,535)
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון			628,139	1,339,811
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	25		25,509	121,947
הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות (הוצאות) אחרות			653,648	1,461,758
הכנסות (הוצאות) אחרות	26		0	0
הכנסות (הוצאות) נטו לפני התאמות לשנת לימוד			653,648	1,461,758
בתוספת - הכנסות, שנה קודמת הכנסות מראש	12,	א'	429,268	0
בניכוי - הוצאות, שנה קודמת הוצאות מראש	4,	א'	0	(34,741)
בניכוי - הכנסות מראש, השנה	12,	ד'	0	(429,268)
בתוספת - הוצאות מראש, השנה	4,	ד'	144,416	0
הכנסות נטו (גירעון) לשנה, לאחר התאמות לשנת לימוד [2]		ג'	1,227,332	997,749

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

[2] הכנסות נטו לפני העברה לדוח על השינויים בנכסים נטו.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

		נכסים נטו (גירעון בנכסים נטו)				
		שלא קיימת לגביהם הגבלה				
		לשימוש לפעילויות				
		(גירעון מצטבר מפעילויות)				
	ביאור	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר (ביאור 15)	ששימשו לרכוש קבוע (ביאור 8)	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני (ביאור 16)	סך הכל
יתרה ליום 1 בינואר 2018		(8,753)	1,750,000	3,445,442	274,590	5,461,279
תוספות במהלך השנה						
הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות		997,749	0	0	0	997,749
מלגות	16.1	0	0	0	1,272,521	1,272,521
גריעות במהלך השנה						
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני לפעילויות	16.1	0	0	0	(1,297,850)	(1,297,850)
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע	8 ,16.1	0	0	0	0	0
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע	8	(638,205)	0	638,205	0	0
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	8	948,463	0	(948,463)	0	0
סכומים שנבעו ממימוש/גריעות רכוש קבוע, נטו		0	0	0	0	0
סכומים שיועדו על-ידי מוסדות המלכ"ר	15	(1,000,000)	1,000,000	0	0	0
עודף (גירעון) לשנת 2018		308,007	1,000,000	(310,258)	(25,329)	972,420
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018		299,254	2,750,000	3,135,184	249,261	6,433,699

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

		נכסים נטו (גירעון בנכסים נטו)				
		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות (גירעון מצטבר מפעילויות)				
	ביאור	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר (ביאור 15)	ששימשו לרכוש קבוע (ביאור 8)	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני (ביאור 16)	סך הכל
יתרה ליום 1 בינואר 2019		299,254	2,750,000	3,135,184	249,261	6,433,699
תוספות במהלך השנה						
הכנסות נטו (גירעון) לשנה מועבר מדוח על הפעילויות		1,227,332	0	0	0	1,227,332
מלגות	16.1	0	0	0	1,387,105	1,387,105
גריעות במהלך השנה						
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני לפעילויות	15.1 ,16.1	0	0	0	(1,073,550)	(1,073,550)
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכוש קבוע	8 ,16.1	0	0	0	0	0
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע	8	(744,257)	0	744,257	0	0
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	8	815,908	0	(815,908)	0	0
סכומים שנבעו ממימוש/גריעות רכוש קבוע, נטו		0	0	0	0	0
סכומים שיועדו על-ידי מוסדות המלכ"ר	15	(1,200,000)	1,200,000	0	0	0
עודף (גירעון) לשנת 2019		98,983	1,200,000	(71,651)	313,555	1,540,887
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019		398,237	3,950,000	3,063,533	562,816	7,974,586

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח תזרים מזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

	ביאור	2019		2018
תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות				
הכנסות נטו (גירעון) לשנה לפי הדוח על הפעילויות		1,227,332		997,749
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - רשימה א'		1,215,113		1,137,750
מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) שוטפות			2,442,445	2,135,499
תזרימי המזומנים לפעילויות השקעה				
רכישת רכוש קבוע	8	(744,257)		(638,205)
מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) השקעה			(744,257)	(638,205)
תזרימי מזומנים לפעילות מימון				
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים		0		0
סכומים שנתקבלו ושקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	16.1	1,387,105		1,272,521
שימוש בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	16.1	(1,073,550)		(1,297,850)
מזומנים שנבעו מפעילויות (ששימשו לפעילויות) מימון			313,555	(25,329)
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים			2,011,743	1,471,965
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה	3		4,469,139	2,997,174
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה			6,480,882	4,469,139

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח תזרים מזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

רשימה א'

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות

א.1 הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

	ביאור	2019		2018
פחת והפחתות	8	815,908		948,463
עליה (ירידה) בהתחייבות בניכוי יעודה				
בגין סיום יחסי עובד-מעביד	13	56,224		(10,328)
			872,132	938,135

א.2 שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בתשלומים מראש	4	(144,416)		34,741
ירידה (עליה) בחייבים אחרים ויתרות חובה	5	579,567		(250,058)
ירידה (עליה) בפקיד שומה	6	0		0
ירידה (עליה) בתשלומים מראש לזמן ארוך	7	0		(5)
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	9	50,055		(13,195)
עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר עבודה	10	33,340		(65,020)
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות	11	2,703		(5,116)
עליה (ירידה) בתקבולים מראש	12	(178,268)		498,268
			342,981	199,615
			1,215,113	1,137,750

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי

1.1 **הקמת העמותה**

- מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר) (להלן: המכללה) נרשמה בשנת לימודים תש"ס והחלה לפעול בשנת הלימודים תש"ס, 17 במאי 2000.
- המכללה פועלת במסגרת חוק העמותות, התש"מ - 1980.

1.2 **מוסד למטרה ציבורית**

המכללה היא מוסד ציבורי למטרה ציבורית שעניינה: חינוך ועידוד תעסוקה והכשרה מקצועית של אוכלוסיות חלשות.

1.3 **אישור ניהול תקין**

למכללה אישור ניהול תקין מרשם העמותות, בתוקף עד ליום 31.12.2021.

1.4 **אישור תרומות**

לעמותה אישור תרומות על-פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, בתוקף עד ליום 31.12.2022.

1.5 **אישור ניהול פנקסים**

למכללה אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו-1976, בתוקף עד 31.3.2021.

1.6 **פטור מניכוי במקור**

למכללה פטור מניכוי מס במקור עבור שירותים או נכסים, דיווידנד וריבית, בתוקף עד 31.3.2021.

1.7 **מטרות העמותה**

המטרות העיקריות של המכללה הן קידום הלימודים האקדמיים והמקצועיים בקרב האוכלוסייה החרדית, שיסייעו לה לרכוש מקצוע מועיל ולהשתלב במסגרת תעסוקה בחברה הישראלית.

1.8 **המוסדות המלמדים במכללה**

המכללה מפעילה לימודים אקדמיים של אוניברסיטת חיפה, אוניברסיטת תל-אביב, הטכניון חיפה, מרכז אקדמי לב, אקדמית ת"א-יפו ומכללת תלפיות.

1.9 **מסלולי לימודים**

מסלולי הלימודים הקיימים במכללה הם:

- **מכינה קדם-אקדמית**

לימודי מכינה מטעם אוניברסיטת חיפה המיועדים לחסרי תעודות בגרות, ומאפשרים להם להתקבל ללימודים אקדמיים. במהלך השנה נפתחו במבח"ר למעלה מ-9 כיתות של מכינה לנשים ולגברים. קיימות מכינות מקוצרות ייעודיות לגילאי 30+.

- **ריפוי בעיסוק**

לימודים לתואר ראשון בחסות אקדמית של אוניברסיטת חיפה - בשנה"ל תש"פ נפתח המחזור ה-15 במסלול.

- **עבודה סוציאלית**

לימודים לתואר ראשון ושני בחסות אקדמית של אוניברסיטת חיפה - במסלול זה נפתחו קבוצות לנשים ולגברים. הנשים לומדות בשעות הבוקר, והגברים בשעות הערב.

- **הפרעות בתקשורת**

לימודים לתואר ראשון ושני בהפרעות בתקשורת בחסות אקדמית של אוניברסיטת תל אביב לימודים אלו מכשירים את התלמידות לעבוד כקלינאיות תקשורת, תחום שכידוע התפתח מאד בשנים האחרונות ויש ביקוש גדול בציבור לנשים חרדיות שיעבדו בתחום.

- **סיעוד (לנשים)**

תכנית לימודים לתואר ראשון בסיעוד בחסות המרכז האקדמי לב - שלוחת מכון טל, כיום לומדות במסלול למעלה מ-270 תלמידות, עד כה נפתחו במסלול 9 מחזורים.
לימודי תואר שני בסיעוד הינם בחסות אקדמית של אוניברסיטת חיפה.

- **מיפוי וגיאו אינפורמציה**

לימודים לתואר ראשון במיפוי וגיאו אינפורמציה בחסות אקדמית של הטכניון חיפה.
בשת הלימודים תשע"ג נפתח המחזור הראשון.

- **מדעי המחשב**

לימודים לתואר ראשון במדעי המחשב בחסות אקדמית של המרכז האקדמי לב.
המסלול נפתח בשנה"ל תשע"ב, לומדים בו כיום כ-140 סטודנטים, נפתחו עד כה 9 מחזורים.

- **סיעוד לגברים**

תכנית לימודים לתואר ראשון בסיעוד מטעם המכללה האקדמית ת"א יפו.
מסלול זה מכשיר גברים חרדיים לעבוד כאחים מוסמכים אקדמאים ומקצועיים
הכיתה הראשונה נפתחה בשנה"ל תשע"ד, כיום לומדים במסלול 80 סטודנטים.

- **אקדמיזציה בחינוך**

לימודים לתואר ראשון בחינוך מטעם מכללת תלפיות.
התכנית מיועדת לעובדות הוראה המעוניינות להתפתח ולהעמיק לתואר ראשון אקדמי.

- **שרותי אנוש ורב תחומי**

תכנית לימודים לתואר ראשון מטעם אוניברסיטת חיפה.
בשנה"ל תשע"ז נפתחו 2 כיתות ראשונות: לנשים ולגברים.

- **ייעוץ חינוכי**

לימודים לתואר שני בייעוץ חינוכי בחסותה האקדמית של אוניברסיטת חיפה.
בשנה"ל הנוכחית נפתח המחזור העשירי לנשים ומתנהל מחזור שני לגברים.

- **טיפול באומנויות**

לימודים לתואר שני בטיפול באומנויות בחסות אקדמית של אוניברסיטת חיפה, תוכנית המכשירה בוגרות תואר ראשון, לתואר שני בהתמחויות: תרפיה בדרמה ותרפיה באומנות.

1.10 כוח-אדם בעמותה

1.10.1 צוות מקצועי ומנהלה

תקני משרה מלאה:	**ביאור**	**2019**	**2018**
צוות מקצועי	22.1	21.5	21.5
מנהלה	23.2	2.5	2.5
		24.0	24.0

מועסקים **בפועל**:	**2019**	**2018**
צוות מקצועי	41.5	41.5
מנהלה	2.5	2.5
	44.0	44.0

1.10.2 מתרגלים

ראה ביאור 22.2.

1.10.3 מגייסים

ראה ביאור 24.1.

1.11 **להלן פריסת המסלולים ומספר תלמידים לשנות הלימודים תשע"ט - תש"ף**

שנת הלימודים תש"ף 1.10.2019 - 30.9.2020

	האוניברסיטה	חוג	שנה א'	שנה ב'	שנה ג'	שנה ד'	סה"כ תלמידים
נשים	חיפה	מכינה רגילה	40	x	x	x	40
	חיפה	מכינת סמינר	26	x	x	x	26
	חיפה	מכינת 30+	18	x	x	x	18
	חיפה	מכינת 30+ חדשה	23	x	x	x	23
	חיפה	מכינת 30+ מכלול	18	x	x	x	18
	חיפה	עבודה סוציאלית	39	33	33	x	105
	תל-אביב	הפרעות בתקשורת	26	25	24	20	95
	חיפה	ריפוי בעיסוק	32	28	30	30	120
	חיפה	השלמה לתואר בסיעוד	0				0
	מרכז אקדמי לב	אחיות - תוכנית גנרית	76	70	66	64	276
	תלפיות	אקדמיזציה בחינוך	117	37	x	x	154
	חיפה	שירותי אנוש	0				0
		מסלולי תואר שני					
	תל-אביב	הפרעות בתקשורת	10	x	x	x	10
	חיפה	פסיכודרמה	25	27	x	x	52
	חיפה	ייעוץ חינוכי	27	21	31	x	79
	חיפה	עבודה סוציאלית	27	32	x	x	59
	חיפה	סיעוד	18	21	x	x	39
	חיפה	טיפול באומנות	29	29	x	x	58
	סה"כ		**551**	**323**	**184**	**114**	**1172**
גברים	חיפה	מכינת אוקטובר	75	x	x	x	75
	חיפה	מכינת ינואר	20	x	x	x	20
	חיפה	מכינת 30+	35	x	x	x	35
	חיפה	מכינות צבא	70	x	x	x	70
	חיפה	עבודה סוציאלית	31	18	34	x	83
	מרכז אקדמי לב	מדעי המחשב	37	49	24	29	139
	טכניון	גיאואינפורמציה	x	x	5	x	5
	אקדמי ת"א-יפו	אחים	19	18	16	27	80
	חיפה	שירותי אנוש	0				0
		מסלולי תואר שני					
	חיפה	עבודה סוציאלית	24	27	x	x	51
	חיפה	ייעוץ חינוכי	17				17
	סה"כ		**328**	**112**	**79**	**56**	**575**
	סה"כ כללי		**879**	**435**	**263**	**170**	**1747**

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019
(בשקלים חדשים)

שנת הלימודים תשע"ט, 1.10.2018 - 30.9.2019

	האוניברסיטה	חוג	שנה א'	שנה ב'	שנה ג'	שנה ד'	סה"כ תלמידים
נשים	חיפה	מכינה רגילה	42	x	x	x	42
	חיפה	מכינת סמינר	36	x	x	x	36
	חיפה	מכינת 30+	28	x	x	x	28
	חיפה	מכינת 30+ חדשה	15	x	x	x	15
	חיפה	עבודה סוציאלית	33	32	19	x	84
	תל-אביב	הפרעות בתקשורת	23	27	20	20	90
	חיפה	ריפוי בעיסוק	26	28	29	28	111
	חיפה	השלמה לתואר בסיעוד	0	x	x	x	0
	מרכז אקדמי לב	אחיות - תוכנית גנרית	74	68	64	58	264
	תלפיות	אקדמיזציה בחינוך	114	87	x	x	201
	חיפה	שירותי אנוש	x	x	24	x	24
		מסלולי תואר שני					
	תל-אביב	הפרעות בתקשורת	11	15	x	x	26
	חיפה	פסיכודרמה	25	25	x	x	50
	חיפה	ייעוץ חינוכי	21	31	23	x	75
	חיפה	עבודה סוציאלית	27	29	x	x	56
	חיפה	סיעוד	18	x	x	x	18
	חיפה	טיפול באומנות	29	29	x	x	58
	חיפה	טיפול באומנות, תכנית מנוסות	x	22	x	x	22
	סה"כ		**522**	**393**	**179**	**106**	**1200**
גברים	חיפה	מכינת אוקטובר	59	x	x	x	59
	חיפה	מכינת ינואר	25	x	x	x	25
	חיפה	מכינת 30+	30	x	x	x	30
	חיפה	עבודה סוציאלית	22	34	25	x	81
	מרכז אקדמי לב	מדעי המחשב	63	30	21	23	137
	טכניון	גיאואינפורמציה	x	9	11	x	20
	אקדמי ת"א-יפו	אחים	18	16	29	17	80
	חיפה	שירותי אנוש	x	x	17	x	17
		מסלולי תואר שני					
	חיפה	עבודה סוציאלית	24	27	x	x	51
	חיפה	ייעוץ חינוכי	x	x	15	x	15
	סה"כ		**241**	**116**	**118**	**40**	**515**
	סה"כ כללי		**763**	**509**	**297**	**146**	**1,715**

1.12 **השמת בוגרים**

כל בוגרי ובוגרות התוכניות השתלבו במקומות עבודה, ישנן פניות רבות מצד גופים שונים לקלוט את בוגרי המכללה.

1.13 **הקצבות**

המכללה ממומנת בעיקר על-ידי הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) של המועצה להשכלה גבוהה, באמצעות משרד החינוך.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

2.1 **בסיס הצגת ועריכת הדוחות הכספיים**

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

2.2 **מטבע פעילות ומטבע הצגה**

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

2.3 **שווי הוגן של מכשירים פיננסיים**

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

2.4 **מזומנים ושווי מזומנים**

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

2.5 **השקעות לזמן קצר**

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

2.6 **רכוש קבוע**

2.6.1 רכוש קבוע מוצג על-פי עלותו ההיסטורית ביום הרכישה, בניכוי פחת נצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.

2.6.2 רכוש קבוע מופחת על פני תקופת חיי השימוש המועילים בנכס בהתאם לשיטת הקו הישר.

2.6.3 שיעורי הפחת השנתיים של רכוש קבוע הם כלהלן:

ריהוט	6%
ציוד	7%
ציוד אלקטרוני	15%
מחשבים, ציוד היקפי ותכנות	33%
ספרים בספריה	15%

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

2.6.5 הפחתת שיפורים במושכר:

- הפחתת השיפורים במושכר חושבה על-פי תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניכוי הוצאות להתאמת מושכר) התשנ"ה -1998 (תקנות חדשות).
- על-פי התקנות, שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, ולא לאורך תקופת החיים השימושיים של השיפורים.

- משך תקופת שכירות מבנה המכללה, כמפורט להלן:

	מספר שנים
רחוב יהושוע בן נון 2	2
רחוב יהושוע בן נון 4, קומה 3	3
רחוב יהושוע בן נון 4, קומה 1	9
רחוב בן גוריון 13	5
רחוב בן גוריון 19	1

2.7 **בסיס מזומן ובסיס צבירה**

2.7.1 ההקצבות מבוססות על התחשבנות על-פי בסיס צבירה ואינן משקפות בהכרח את כל ההתחייבויות, ראה ביאור 17.

2.7.2 הכנסות עבור שירותים נלווים לתלמידים, נכללות בדוחות הכספיים על-פי בסיס מזומן, ראה ביאור 19.

2.7.3 הוצאות נרשמו על-פי בסיס צבירה.

2.8 **דוח על הפעילויות**

2.8.1 ייחוס הוצאות משכורת לפעילויות השונות נקבע על-ידי ההנהלה.

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

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

2.9 **נכסים נטו**

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

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

2.12 **הסתייעות באומדנים**

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

2.13 **סיווג מחדש**

סכומים השוואתיים מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים [1]

	2019	2018
מזומנים למשיכה מיידית	3,075,198	2,753,204
פקדונות לזמן קצר	3,405,684	1,714,890
קופה קטנה	0	1,045
	6,480,882	4,469,139

[1] ראה ביאור 2.4.

ביאור 4 - תשלומים מראש

	2019	2018
תשלומים מראש, תש"פ	144,416	0

ביאור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

	ביאור	2019	2018
חייבים, ות"ת	5.1	137,000	810,000
מקדמות לספקים, לרבות דמי-שכירות		281,355	191,449
מקדמות לעובדים		2,745	0
חברות אשראי		3,466	10,584
בנק, חיוב כפול		9,400	1,500
		433,966	1,013,533

5.1 חייבים, ות"ת

	2019	2018
תשע"ו, יתרת פתיחה ליום 1.10.2015	311,000	311,000
תשע"ו, התחשבנות סופית ליום 30.9.2016	16,000	16,000
תשע"ז, התחשבנות סופית ליום 30.9.2017	202,000	202,000
תשע"ח, התחשבנות סופית ליום 30.9.2018	281,000	281,000
התקבל בשנת 2019 על חשבון שנים קודמות	(673,000)	0
	137,000	810,000

ביאור 6 - פקיד שומה

	2019	2018
ניכויים במקור על-ידי בנקים	0	0

ביאור 7 - תשלומים מראש לזמן ארוך

	2019	2018
פיקדון - שכר דירה	455,055	455,055

ביאור 8 - רכוש קבוע, נטו [1]

	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	ציוד אלקטרוני	מחשבים	ספרים בספריה	סה"כ
עלות						
יתרה לתחילת שנה	6,423,544	2,009,797	1,219,107	2,086,553	155,494	11,894,495
תוספות [2]	158,812	105,176	101,578	359,004	19,687	744,257
גריעות	0	0	0	0	0	0
יתרה לסוף שנה	6,582,356	2,114,973	1,320,685	2,445,557	175,181	12,638,752
פחת נצבר						
יתרה לתחילת שנה	(5,394,104)	(648,460)	(927,212)	(1,697,072)	(92,463)	(8,759,311)
הפרשה	(328,717)	(125,496)	(96,583)	(246,515)	(18,597)	(815,908)
גריעות	0	0	0	0	0	0
יתרה לסוף שנה	(5,722,821)	(773,956)	(1,023,795)	(1,943,587)	(111,060)	(9,575,219)
יתרה מופחתת לסוף שנה	859,535	1,341,017	296,890	501,970	64,121	3,063,533
יתרה מופחתת ליום 31.12.2018	1,029,440	1,361,337	291,895	389,481	63,031	3,135,184

[1] ראה ביאור 2.6.

[2] מקורות ההון לתוספת בגין רכוש קבוע הן:

מפעילויות	744,257
מנכסים נטו	0
	744,257

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

	ביאור	2019	2018
ספקים ונותני שירותים		58,673	112,069
המחאות לפירעון		734,943	646,116
זכאים שונים	9.1	45,045	30,420
		838,661	788,605

9.1 הרכב הסעיף

	2019	2018
ביקורת דוחות כספיים	25,740	25,740
ביקורת פנים	19,305	4,680
	45,045	30,420

ביאור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר עבודה

	ביאור	2019	2018
עובדים	10.1	30,961	16,809
מוסדות בגין שכר עבודה	10.2	88,690	58,040
התחייבות בגין אי-ניצול ימי חופשה	10.3	157,516	168,978
		277,167	243,827

10.1 משכורות העובדים לחודש דצמבר, שולמו בחודש דצמבר.

10.2 מוסדות בגין שכר עבודה

	2019	2018
מס הכנסה, ניכויים [1]	39,939	35,527
ביטוח לאומי, ניכויים [1]	19,743	21,813
קופות גמל, ביטוח מנהלים וקרנות השתלמות	29,008	700
	88,690	58,040

[1] ניכויים ממשכורות חודש דצמבר, שולמו בחודש ינואר.

10.3 הנהלת העמותה מגבילה את צבירת ימי החופשה, על-פי חוק, עד למכסה של שנתיים.

ביאור 11 - זכאים אחרים ויתרות זכות [1]

	2019	2018
פקיד שומה, מיסים בגין הוצאות עודפות	382	422
פקיד שומה, ניכויים במקור מספקים	3,448	705
	3,830	1,127

[1] כל הסכומים שולמו עד ליום עריכת הדוחות הכספיים.

ביאור 12 - תקבולים מראש

ביאור	2019	2018
ות"ת, ינואר 2020 תש"ף	1,324,000	
תקבולים מראש, תשע"ט	0	429,268
ות"ת, ינואר 2019 תשע"ט	0	1,073,000
	1,324,000	1,502,268

ביאור 13 - התחייבויות בניכוי יעודה בגין סיום יחסי עובד - מעביד

	2019		2018
התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד		1,827,228	1,599,808
בניכוי - יעודה:			
יתרה לתחילת שנה	1,496,423		1,327,144
הפקדות (משיכות)	97,902		157,226
רווח (הפסד)	73,294		12,053
יתרה לסוף שנה		1,667,620	1,496,423
		159,608	103,385

- ההתחייבויות משקפות את מלוא ההתחייבויות לעובדים בגין סיום יחסי עובד-מעביד.
- היעודה מופקדת בפוליסות ביטוח מנהלים כוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

14.1 התחייבויות תלויות

לא קיימות התחייבויות תלויות והתקשרויות שהמכללה מהווה צד להן, כתובעת או כנתבעת.

14.2 התקשרויות

- ניתן פקדון לספקים, לצורך התקשרות לשכירת שטח בבניין קונקורד ואפריקה ישראל, בסך 455,050 ש"ח, ראה ביאור 7.
- סכום הפקדון יוחזר למכללה בתום 90 יום ממועד החזרת המושכר, בכפוף לעמידה בתנאי החוזה.

ביאור 15 - נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

הנכסים נטו יועדו לביצוע הפרויקטים בשנת הפעילות הבאה, כמפורט להלן:

	2019	2018
אבטחת הפעילות השוטפת ושיפוץ ואחזקת מבנים [1]	3,700,000	2,500,000
מלגות	250,000	250,000
סכומים ששוחררו מנכסים נטו לפעילויות לפעילות:		
אבטחת הפעילות השוטפת ושיפוץ ואחזקת מבנים	0	0
מלגות	0	0
	3,950,000	2,750,000

[1] בשנות הלימודים תש"פ ותשפ"א העמותה תשכור ותשפץ מבנה נוסף לקורסים הנמצאים לפני אישור ות"ת.

ביאור 16 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

	ביאור	2019	2018
מלגות משרד החינוך	16.1.1	13,500	13,500
P.E.F Israel Endowment Funds, מחו"ל	16.1.2	549,316	231,261
מלגות לכו נרננה ושיבה	16.1.3	0	4,500
		562,816	249,261

16.1 פירוט התנועה בסעיף

	ביאור	2019				
		יתרת פתיחה	הקצבות	שוחררו מנכסים נטו, לפעילויות	עלויות רכוש קבוע	יתרת סגירה
מלגות משרד החינוך	16.1.1	13,500	0	0	0	13,500
P.E.F Israel Endowment Funds, מחו"ל	16.1.2	231,261	1,387,105	(1,069,050)	0	549,316
מלגות לכו נרננה ושיבה	16.1.3	4,500	0	(4,500)		0
		249,261	1,387,105	(1,073,550)	0	562,816

16.1.1 מלגות משרד החינוך:

- משרד החינוך באמצעות מרמנ"ת מעניק מלגות בסכומים שונים לתלמידים שהגישו בקשה לקבלת מלגה, בהתאם לקריטריונים הקבועים במשרד החינוך.
- כספי המלגות התקבלו והוענקו לתלמידים, בהתאם לרשימת תלמידים שהתקבלה ממשרד החינוך.

16.1.2 P.E.F Israel Endowment Funds, מחו"ל:

- התרומות התקבלו ממשפחת פוס באמצעות, P.E.F Israel Endowment Funds.
- התרומות יועדו על-ידי התורמים, לחלוקת מלגות לתלמידים העומדים בקריטריונים שנקבעו על-ידם.
- יתרת סך המלגות לתשלום, נכון ליום 31.12.2019, תוענק לתלמידים בשנת 2020.

16.1.3 העמותה לא קיבלה תרומות, מישויות מדינות זרות, ששוויון המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.

ביאור 17 - הקצבות

	2019	2018
ות"ת באמצעות משרד החינוך[1]:		
תש"ף	2,882,000	0
תשע"ט	8,989,000	3,219,000
תשע"ח[2]	0	9,317,000
מכללת תלפיות[3]:		
תשע"ט	733,050	0
תשע"ח	0	618,275
	12,604,050	13,154,275

[1] הקצבות ות"ת מבוססות על התחשבנות על-פי בסיס צבירה ואינן משקפות בהכרח את כל ההקצבות, ראה ביאור 2.7.
ההקצבה שהתקבלה ביום 31.12.2019 עבור ינואר 2020, בסך 1,324,000 ש"ח, נרשמה כתקבול מראש, ראה ביאור 12.

[2] ראה ביאור 5.1.

[3] הקצבה, שאינה מתוקצבת על-ידי ות"ת, עבור סטודנטים הלומדים בתוכנית השלמה לתואר בחינוך.

ביאור 18 - קורסי השלמה

	2019	2018
תש"ף	0	0
תשע"ט	0	0
	0	0

הכנסות מתלמידים עבור קורסי השלמה, בניכוי החזרי תשלום לתלמידים.

ביאור 19 - שירותים נלווים, תלמידים

	2019	2018
תש"ף	72,660	0
תשע"ט	155,858	162,980
תשע"ח	0	142,975
	228,518	305,955

הכנסות מתלמידים עבור שירותים נלווים, בניכוי החזרי תשלום לתלמידים.

ביאור 20 - מבחני מיון

	2019	2018
תש"ף	8,700	0
תשע"ט	25,300	39,740
תשע"ח	0	3,760
	34,000	43,500

מבחני מיון של המרכז הארצי לבחינות והערכה, עבור המוסדות המלמדים במכללה.

ביאור 21 - הדפסות צילומים ומכירת ספרים

	2019	2018
תש"ף	23,370	0
תשע"ט	28,434	25,975
תשע"ח	0	24,160
	51,804	50,135

ביאור 22 - עלות הפעילויות

	ביאור	2019	2018
משכורות ונילוות	22.1	2,183,686	2,012,781
שעורי עזר ותרגול, כולל משכורות ונילוות	22.2	297,507	325,391
שכירות, אחזקה ושמירה	22.3	5,278,523	5,502,829
מיסים עירוניים	22.4	485,944	404,231
אחזקת מחשבים ותוכנות	22.5	214,859	162,367
ימים פתוחים וטקסי סיום	22.6	79,047	77,359
מבחני מיון		32,842	30,654
ספרי לימוד וחומרי עזר		100,688	89,091
פחת רכוש קבוע	22.7	775,112	901,040
ביטוחים	22.8	3,334	36,059
מתנות	22.9	14,942	11,603
כיבודים	22.10	30,708	28,545
מלגות	22.11	1,073,550	1,297,850
		10,570,742	10,879,800

22.1 משכורות ונלוות

- ייחוס משכורות:

ייחוס משכורות העובדים בין עלות הפעילויות לבין הנהלה וכלליות נעשה בהתאם לתפקידם בפועל.

- שנת 2019:

רב המכללה; רכזת לימודי נשים ורכז לימודי גברים ב-50% משרה; מתאמת אקדמית; 2 טכנאי מחשבים; יועצת לימודים; 2 ספרנים; 6 עובדי מזכירות כללים; 6 עובדי מדור רישום תלמידים; אב בית.

- שנת 2018:

רב המכללה; רכזת לימודי נשים ורכז לימודי גברים ב-50% משרה; מתאמת אקדמית; 2 טכנאי מחשבים; יועצת לימודים; 2 ספרנים; 6 עובדי מזכירות כללים; 6 עובדי מדור רישום תלמידים; אב בית.

22.2 שעורי עזר ותרגול

- שיעורי עזר ותרגול תלמידים.
- משכורות ונילוות:

שנת 2019: 38 מתרגלים.

שנת 2018: 37 מתרגלים.

22.3 שכירות, אחזקת ושמירה

שכירות, אחזקת ושמירת בניין המכללה כוללים, 95% מדמי-שכירות והוצאות אחזקה שוטפות לרבות חשמל ומים. העלייה בסכום ההוצאה בגין שכירת שטח נוסף במגדלי קונקורד.

22.4 מיסים עירוניים

- מיסים עירוניים כוללים, 95% מהוצאות הארנונה.
- כמוסד לימודים מקבלת המכללה הנחה בתשלום המיסים עירוניים.

22.5 אחזקת מחשבים

הוצאות אחזקת מחשבים כוללים 95% מהוצאות אחזקת מחשבים.

22.6 ימים פתוחים וטקסי סיום

כולל מיסים בגין הוצאות עודפות.

22.7 פחת רכוש קבוע

- הוצאות פחת רכוש קבוע כוללים 95% מהוצאות הפחת.

22.8 ביטוחים

הוצאות ביטוחים מבנים כוללות 95% מהוצאות ביטוחים.

22.9 מתנות

בגין סכום המתנות חושב שווי במשכורת.

22.10 כיבודים

הוצאות כיבודים כוללות 95% מהוצאות הכיבודים וכוללות מיסים בגין הוצאות עודפות.

22.11 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות

הרכב הסעיף	ביאור	2019
מלגת משרד החינוך	16.1.1	0
מלגות לכו נרננה ושיבה		4,500
P.E.F Israel Endowment Funds, מחו"ל	16.1.2	1,069,050
		1,073,550

ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות [23.1]

	ביאור	2019	2018
משכורות ונילוות	23.2	791,993	822,599
שכירות, אחזקה ושמירה	23.3	277,817	289,619
מיסים עירוניים	23.4	25,576	21,275
ייעוץ אקדמי כלכלי וארגוני		84,240	99,684
שירותים מקצועיים	23.5	5,616	16,897
ביקורת דוחות כספיים, הפרשה		25,740	25,740
ביקורת פנים, הפרשה		14,625	0
הנהלת חשבונות		119,340	112,671
אחזקת רכב, השכרה		125,842	84,197
אחזקת מחשבים ותוכנות	23.6	11,308	8,527
תקשורת		72,449	70,726
צרכי משרד		29,504	35,011
גיבוש צוות		4,950	1,706
נסיעות		7,675	5,722
אגרות		1,318	1,592
עמלות בנק		14,042	20,946
פחת רכוש קבוע	23.7	40,802	47,423
ביטוחים	23.8	176	1,898
טלפון נייד		4,950	4,943
מתנות		8,449	0
כיבודים	23.9	1,509	1,503
קנסות		904	890
		1,668,825	1,673,569

23.1 הוצאות הנהלה וכלליות

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

23.2 משכורות ונלוות

בשנת 2019 : מנכ"ל, מנהל אדמיניסטרטיבי ב-50% משרה ורכזת מנהלית.

בשנת 2018 : מנכ"ל, מנהל אדמיניסטרטיבי ב-50% משרה ורכזת מנהלית.

23.3 שכירות אחזקת ושמירה

הוצאות שכירות אחזקת ושמירת בניין המכללה כוללים 5% מדמי-שכירות והוצאות אחזקה שוטפות לרבות חשמל ומים.

23.4 מיסים עירוניים

הוצאות מיסים עירוניים כוללים 5% מהוצאות הארנונה.

23.5 שירותים מקצועיים

	2019	2018
משפטיות	0	11,281
שירותים מקצועיים, סוכן ביטוח	5,616	5,616
	5,616	16,897

23.6 אחזקת מחשבים

הוצאות אחזקת מחשבים כוללים 5% מהוצאות אחזקת מחשבים.

23.7 פחת רכוש קבוע

- הוצאות פחת רכוש קבוע כולל 5% מהוצאות הפחת.

23.8 ביטוחים

הוצאות ביטוחים כוללות 5% מהוצאות הביטוחים.

23.9 כיבודים

הוצאות כיבודים כוללות 5% מהוצאות הכיבודים וכוללות מיסים בגין הוצאות עודפות.

ביאור 24 - הוצאות שיווק, פרסום ויחסי ציבור

	ביאור	2019	2018
פרסום ויחסי ציבור		1,070,871	840,015
משכורות ונילוות	24.1	53,345	118,520
		1,124,216	958,535

24.1 משכורות ונילוות

- שנת 2019 : 35 מגייסים.
- שנת 2018 : 134 מגייסים.

ביאור 25 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

	2019		2018
הכנסות מימון			
ריבית מפקדונות לזמן קצר		25,509	3,607
הפרשי שער		0	118,480
		25,509	122,087
הוצאות מימון			
ריבית והפרשי הצמדה מוסדות		0	(140)
הפרשי שער		0	0
		0	(140)
		25,509	121,947

ביאור 26 - הכנסות (הוצאות) אחרות

	2019	2018
משכורות ונילוות	0	0

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(בשקלים חדשים)

ביאור 27 - תלות במקור מממן מהותי

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר) (להלן: צד א'), תלויה במקור מימון מהותי של ות"ת (להלן: צד ב'), כלהלן:

- יתרות

יתרת תקבולים מראש מצד ב' עבור שנת הלימודים תש"ף, 2020, בסך 1,324,000 ש"ח, ראה ביאור 12.

- פעילויות

הקצבות צד ב' עבור הוצאות צד א' בסך 12,604,050 ש"ח, ראה ביאור 17.

ביאור 28 – אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

התפרצות נגיף הקורונה בעולם ובישראל משפיעה על פעילות העמותה.

לא ניתן להעריך את השפעת התפרצות נגיף הקורונה על הדוחות הכספיים.

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
רשימות לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

דוח על הפעילויות שנת לימודים

		תשע"ט			תשע"ח
		רשימה א'	רשימה ב'	רשימה ג' סה"כ	רשימה ג'
	ביאור	לתקופה 1.10.18 - 31.12.18	לתקופה 1.1.19 - 30.9.19	לתקופה 1.10.18 - 30.9.19	לתקופה 1.10.17 - 30.9.18
הכנסות					
הקצבות מות"ת באמצעות משרד החינוך	17	3,219,000	8,989,000	12,208,000	12,329,000
מכללת תלפיות, השתתפות בעלויות	17	0	733,050	733,050	618,275
קורסי השלמה	18	0	0	0	0
שירותים נלווים, תלמידים	19	162,980	155,858	318,838	284,245
מבחני מיון	20	39,740	25,300	65,040	45,780
הדפסה צילומים ומכירת ספרים	21	25,975	28,434	54,409	46,685
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות	16.1	51,500	1,073,550	1,125,050	1,845,350
		3,499,195	11,005,192	14,504,387	15,169,335
עלות הפעילויות					
משכורות ונילוות		462,411	1,622,058	2,084,469	2,021,966
שכר מרצים		40,671	224,198	264,869	349,286
שכירות, אחזקה ושמירה		1,366,085	3,967,699	5,333,784	5,507,705
מיסים עירוניים		96,234	485,944	582,178	424,883
אחזקת מחשבים ותוכנות		59,714	139,487	199,201	170,058
ימים פתוחים וטקסי סיום		8,145	77,877	86,022	79,779
מבחני מיון		0	32,842	32,842	32,054
ספרי לימוד וחומרי עזר		14,445	67,132	81,577	97,595
פחת רכוש קבוע		213,404	581,334	794,738	958,927
ביטוחים		2,809	1,250	4,059	33,250
מתנות		0	14,942	14,942	11,603
גיבוש צוות		0	0	0	0
כיבודים		3,657	25,731	29,388	29,591
מלגות		51,500	1,073,550	1,125,050	1,845,350
		2,319,075	8,314,044	10,633,119	11,562,047
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות		1,180,120	2,691,148	3,871,268	3,607,288

העברה לעמוד הבא

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
רשימות לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

	תשע"ט			תשע"ז
	רשימה א'	רשימה ב'	רשימה ג' סה"כ	רשימה ג'
	לתקופה 1.10.18 - 31.12.18	לתקופה 1.1.19 - 30.9.19	לתקופה 1.10.18 - 30.9.19	לתקופה 1.10.17 - 30.9.18
המשך מעמוד הקודם				
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות	1,180,120	2,691,148	3,871,268	3,607,288
הוצאות הנהלה וכלליות				
משכורות ונילוות	199,564	594,944	794,508	774,119
שכירות אחזקה ושמירה	71,896	208,826	280,722	288,881
מיסים עירוניים	5,065	25,576	30,641	22,362
ייעוץ אקדמי כלכלי וארגוני	23,868	63,180	87,048	101,088
שירותים מקצועיים	0	0	0	15,961
שירותים מקצועיים, סוכן ביטוח	936	5,148	6,084	0
ביקורת דוחות כספיים, הפרשה	6,435	25,740	32,175	25,740
גוף מבקר, הפרשה	0	14,625	14,625	0
הנהלת חשבונות	38,610	93,015	131,625	103,311
אחזקת רכב, השכרה	19,225	104,002	123,227	82,191
אחזקת מחשבים ותוכנות	3,124	7,341	10,465	8,951
תקשורת	17,799	59,795	77,594	69,128
צרכי משרד	12,779	23,242	36,021	37,447
גיבוש צוות	0	0	0	2,585
נסיעות	2,571	5,958	8,529	3,151
אגרות	0	1,318	1,318	6,381
עמלות בנק	1,845	11,178	13,023	49,496
פחת רכוש קבוע	23,712	30,597	54,309	71,135
ביטוחים	148	66	214	2,778
טלפון נייד	1,990	3,078	5,068	3,201
כיבודים	193	1,304	1,497	1,310
מתנות	0	5,503	5,503	0
קנסות	0	904	904	890
	429,760	1,285,340	1,715,100	1,670,105
הוצאות שיווק, פרסום ויחסי ציבור	438,162	633,251	1,071,413	939,293
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון	312,198	772,557	1,084,753	997,889
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	118,480	25,509	143,989	(140)
הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצאות אחרות	430,678	798,066	1,228,742	997,749
הכנסות (הוצאות) אחרות	(1,410)	0	(1,410)	0
הכנסות נטו (גירעון)	429,268	798,066	1,227,332	997,749

דוח על הפעילויות שנת לימודים

רשימה ד': דוח על הפעילויות לתקופה 1.10.2019 - 31.12.2019, חלק משנת הלימודים תש"ף

	ביאור	2019
הכנסות		
הקצבות מות"ת באמצעות משרד החינוך	17	2,882,000
מכללת תלפיות, השתתפות בעלויות	17	0
קורסי השלמה	18	0
שירותים נלווים, תלמידים	19	72,660
מבחני מיון	20	8,700
הדפסה צילומים ומכירת ספרים	21	23,370
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות	16.1	0
		2,986,730
עלות הפעילויות		
משכורות ונילוות		561,628
שכר מרצים		73,309
שכירות, אחזקה ושמירה		1,310,824
מיסים עירוניים		0
אחזקת מחשבים ותוכנות		75,372
מלגות	16.1	0
ימים פתוחים וטקסי סיום		1,170
מבחני מיון		0
ספרי לימוד וחומרי עזר		33,556
פחת רכוש קבוע		193,778
ביטוחים		2,084
מתנות		0
גיבוש צוות		0
כיבודים		4,977
קנסות		0
		2,256,698
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, הועבר לעמוד הבא		730,032

מכללת בני-ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
רשימות לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, הועבר מעמוד הקודם	730,032
הוצאות הנהלה וכלליות	
משכורות ונילוות	197,049
שכירות, אחזקה ושמירה	68,991
מיסים עירוניים	0
ייעוץ אקדמי כלכלי וארגוני	21,060
שירותים מקצועיים	0
שירותים מקצועיים, סוכן ביטוח	468
ביקורת דוחות כספיים, הפרשה	0
גוף מבקר, הפרשה	0
הנהלת חשבונות	26,325
אחזקת רכב, השכרה	21,840
אחזקת מחשבים ותוכנות	3,967
תקשורת	12,654
צרכי משרד	6,262
גיבוש צוות	4,950
נסיעות	1,717
אגרות	0
עמלות בנק	2,863
פחת רכוש קבוע	10,204
ביטוח מבנים	110
טלפון נייד	1,872
כיבודים	205
מתנות	2,946
	383,483
הוצאות שיווק, פרסום ויחסי ציבור	490,965
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון	(144,416)
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	0
הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצאות אחרות	(144,416)
הכנסות (הוצאות) אחרות	0
הכנסות נטו (גירעון)	(144,416)
בניכוי - הכנסות כנגד הכנסות מראש, השנה	0
בתוספת - הוצאות מראש כנגד הוצאות, השנה	144,416
	0

מכללת בני ברק החרדית, מבח"ר (ע"ר)
דוח מקורות ושימושים
(בשקלים חדשים)

		2019	2018
מקורות			
הקצבות		12,604,050	13,154,275
מקורות עצמיים		314,322	399,590
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות		1,073,550	1,297,850
בתוספת - הכנסות, שנה קודמת הכנסות מראש		429,268	0
בניכוי - הוצאות, שנה קודמת הוצאות מראש		0	(34,741)
בניכוי - הכנסות מראש, השנה		0	(429,268)
בתוספת - הוצאות מראש, השנה		144,416	0
סך הכל מקורות		14,565,606	14,387,706
שימושים			
שכר עבודה ונלוות		2,183,686	2,012,781
הוצאות תפעול			
שכר מרצים	297,507		325,391
שכירות, אחזקה ושמירה	5,278,523		5,502,829
מיסים עירוניים	485,944		404,231
אחזקת מחשבים	214,859		162,367
ימים פתוחים וטקסי סיום	79,047		77,359
מבחני מיון	32,842		30,654
ספרי לימוד וחומרי עזר	100,688		89,091
פחת רכוש קבוע	775,112		901,040
ביטוח מבנים	3,334		36,059
מתנות	14,942		11,603
כיבודים	30,708		28,545
מלגות	1,073,550		1,297,850
		8,387,056	8,867,019
הוצאות הנהלה וכלליות		1,668,825	1,673,569
פרסום ויחסי ציבור		1,124,216	958,535
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו		(25,509)	(121,947)
הכנסות (הוצאות) אחרות		0	0
סך הכל שימושים		13,338,274	13,389,957
עודף (גירעון)		1,227,332	997,749