

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2021

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילות
6-7	דוחות על השינויים בנכסיים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-26	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 העמותה) לימי 30 בספטמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים, דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוויות, את המצב הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2021 ו- 2020 ואת תוצאות פעולتها, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

צ'ק אדרי ושות'
רואי חשבון

27 במרץ 2022

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

צ'ק אדרי ושות'
רואי חשבון

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	באו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	

			<u>רכוש שוטף</u>
63,157	63,434	3	מוזמנים ושווי מזומנים
36,087	38,920		השקעה בניירות ערך
2,158	1,803	5	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>101,402</u>	<u>104,157</u>		

			<u>השקעה לזמן ארוך</u>
234	186		פקדונות לזמן ארוך

			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
131,033	164,056	6	
<u>232,669</u>	<u>268,399</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזינים

لיום 30 בספטמבר		
2020	2021	באו
אלפי ש"ח		
2,121	669	4
5,556	5,664	7
21,701	21,476	8
29,378	27,809	

התחייבויות שוטפות

עדיה לתכנון ולתקצוב
שכר ונלוות לשלם
זכאים שונים ויתירות זכות

3,777	3,320	9
50	-	
3,827	3,320	

התחייבויות לזמן ארוך

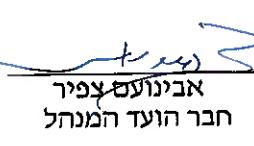
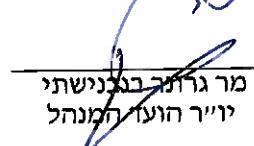
עודף עתודה על י笑道ה לזכויות עובדים
 הפרשה לתביעות תלויות

10		
2,227	2,650	
131,032	164,056	
55,169	55,169	
(3,777)	(3,320)	
184,651	218,555	
14,573	18,475	11
240	240	12
199,464	237,270	
232,669	268,399	

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה :
לשימוש לפעליות
שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
שישמשו לרכוש קבוע
שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
בגין התחייבויות בשל סיום יחסיו עובד מעביד
נכסים נטו שיש לביהם הגבלה זמנית
נכסים נטו שקיימת לביהם הגבלה קבועה
סה"כ נכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

27 במרץ 2022
תאריך אישור
הדווחות הכספיים

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דווחות על הפעולות

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2020	2021	באו	<u>מחזור פעילות</u>
			<u>הוצאות פעילות</u>
			<u>הכנסות והוצאות אחרות</u>
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
60,643	60,909	4	הקבצותות ותית
35,646	39,074	13	שכר לימוד ואחריות מסטודנטים
993	1,484	14	תרומות ממוסדות ומאחריות
209	601		סכוםים ששוחררו מנכים נטו שהוגבלו לפעולות
865	508	15	הכנסות שוטפות אחרות
<u>98,356</u>	<u>102,576</u>		
54,293	55,636	16	הוראה ומחקר ושרותי עזר
3,718	4,893	17	שירותנים לסטודנטים
18,619	18,224	18	הוצאות הפעלה
<u>76,630</u>	<u>78,753</u>		
21,726	23,823		הכנסות נטו מפעולות
7,666	7,220	19	הוצאות הנהלה וככלויות
14,060	16,603		הכנסות נטו לפני מימון
(302)	(334)	20	מימון,عمالות בנק ואישראי, נטו
<u>13,758</u>	<u>16,269</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
118	350		
-	300		החזר הוצאות מיזם לנוער
-	(1,035)		ביטול הוצאות משנה קודמות
(828)	457		הוצאות בגין שנים קודמות
(5,116)	(4,871)		(גידול) קיטון בהתחייבויות בשל יחסית עובד מעביך
(391)	3,072		הוצאות פחות
<u>(6,217)</u>	<u>(1,727)</u>		רווח (הפסד) מנירות ערך והפרשי שער החליפין
<u>7,541</u>	<u>14,542</u>		עודף לתקופה

הបורורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שיעורימת הגבלה קבועה		שיעורימת הגבלה זמנית		שאין לגבייהם הגבלה					
	שהוגבלו למטרות אחרות	שהוגבלו לרכוש קבוע	שהוגבלו למטרות אחרות	לרכוש קבוע	בגין	נכסיים	שלא	יעודו על ניו ידי	תחתייבות בשל סיום שימושו על ידי יחסיו עובד מוסדות לרכוש קבוע הנהלה המלב"ר	
					אלפי ש"ח					
173,285	240	5,561	5,456		(2,949)	60,000	102,726	2,251		
7,541	-	-	-		-	-	-	-	7,541	
15,842	-	-	15,842		-	-	-	-	-	
3,005	-	-	3,005		-	-	-	-	-	
-	-	-	-		(828)	-	-	-	828	
-	-	-	-		-	(4,831)	-	-	4,831	
26,388	-	-	-	18,847	(828)	(4,831)	-	-	13,200	
-	-	-	-		-	-	18,339	(18,339)		
(209)	-	(209)	-		-	-	-	-	-	
-	-	-	(15,082)		-	-	15,082	-		
-	-	-	-		-	-	(5,115)	5,115		
(209)	-	(209)	(15,082)		(3,777)	55,169	28,306	(13,224)		
199,464	240	5,352	9,221			131,032	2,227			

יתרונות ליום 1 באוקטובר 2019

תוספות במהלך השנה

- הכנסות נטו לשנה
- תרומות
- הקצבות מות"ת וממוסדות
- סכוימים שוחררו מנ"י בגין התחייבויות בשל סיום
- יחסיו עובד מעביד
- סקומים שיעודו בתקופות קודמות ע"י מוסדות הנהלה
- ושיעודן מומש

גריעות במהלך השנה

- העברה סכוימים שלא קיימת לגבייהם הגבלה ששימושו לר"ק
- סקומים שהוגבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת
- LAGBIIM HAGBELAH
- סקומים שוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש
- קבוע
- סקומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות

יתרונות ליום 30 בספטמבר 2020

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימות הגבלה קבועה		שקיימת הגבלה זמןית		שאין לגבייהם הגבלה						
	שהוגבלו למטרות אחריות	קהובע	שהוגבלו לרכוש אחריות	קהובע	algo ש"ח	בגין	נכסים	שלא	יעודו על ידי	יעודו על ידי	יעודו על ידי
	מעביד	חשי עובד	מוסדות	ה坦הלה	נטו	שיעודו של סיום	שכימשו לרכוש קהובע	מוסדות	המלכ"ר	ה坦הלה	נקודות מות"ת וממוסדות
199,463	240	5,352	9,221	(3,777)	55,169	131,032	2,226				
14,542	-	-	-	-	-	-	-	14,542			
16,122	-	112	16,010	-	-	-	-	-			
7,744	-	3,864	3,880	-	-	-	-	-			
-	-	-	-	457	-	-	(457)				
38,408	-	3,976	19,890	457	-	-	-	14,085			
-	-	-	-	-	-	-	18,531	(18,531)			
(601)	-	(601)	-	-	-	-	-	-			
-	-	-	(19,363)	-	-	-	19,363	-			
-	-	-	-	-	-	-	(4,870)	4,870			
(601)	-	(601)	(19,363)	-	-	-	33,024	(13,661)			
237,270	240	8,727	9,748	(3,320)	55,169	164,056	2,650				

יתרות ליום 1 באוקטובר 2020
תוספות במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה
 תרומות
 הקצבות מות"ת וממוסדות
 סכומים ששוחררו מנין בגין התחייבויות בשל סיום
 חשי עובד מעביד

גריעות במהלך השנה

העברות סכומים שלא קיימת לגבייהם הגבלה ששימשו
 לר"ק
 סכומים שהוגבלו ושוחררו לנכסים נטו שלא קיימת
 לגבייהם הגבלה
 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש
 קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 30 בספטמבר 2021

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
7,540	14,542
17,407	(525)
<u>24,947</u>	<u>14,017</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות

רווח נקי לפי דוח על הפעולות

התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפות-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(33,420)	(37,894)
(15)	48
1,360	240
<u>(32,075)</u>	<u>(37,606)</u>

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

תקבולים שהושימוש בהם הוגבל ושנוקפו כדלהלן:

18,847	23,866
11,719	277
51,437	63,157
<u>63,156</u>	<u>63,434</u>

נכסים 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

התאמות הדרושות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
5,116	4,870
828	(457)
(209)	(601)
391	(3,072)
<u>6,126</u>	<u>740</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויי פרישה - נטו
שחרור מנכסים נטו שיש לגבייהם הגבלה לפעילויות
הפסד (רווח) מנירות ערך

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

ירידה בחיבים ויתרות חובה

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

725	354
10,670	(1,568)
(114)	(50)
<u>11,281</u>	<u>(1,264)</u>
<u>17,407</u>	<u>(524)</u>

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

העמותה "המכללה האקדמית צפת" (ע"ר) (להלן "המכללה") הוקמה ונרשמה אצל רשות העמותות ביום 31 באוקטובר 2000 כעמותה שמספרה 7-036293-58 והחלתה את פעילותה הכספיית ביום 1 בימואר 2001. העמותה הנה מיסודה של "המכללה האzuוית צפת" (ע"ר) שמספרה אצל רשות העמותות-1-010347-58. 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 במטלולים ובחוגים שונים כולל רישיון להענקת תואר ראשון המוכר ע"י המועצה להשכלה גבוהה.

ב. מקורות הכנסה

מקורות הכנסה של העמותה העיקריות ות"ת , שכר לימוד מטודניטים וכן הקצבות ותמיכות מוסדות ציבור ומשרדי ממשלה.

ג. מסגרת חוקית

עד ליום 31 בדצמבר 2000, התקיימו הלימודים האקדמיים במסגרת המכללה האzuוית צפת (ע"ר) (להלן "המכללה המייסדת").

בשנת 2000 המועצה להשכלה גבוהה (המלי"ג) הינהגה את הוועד המנהל בדבר הצורך בהפרדה משפטית בין הלימודים האקדמיים ולימודי המכינות, בין הפעולות השונות. הצורך בהפרדה (להלן "המכללה") על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה תש"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 תש"ח-1958 .

המועצה להשכלה גבוהה

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

מוסד להשכלה גבוהה

תאגיד אשר קיבל הכרה כמוסד להשכלה גבוהה לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, או שקיבל תעודת היtier 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)

באוריהם לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הועדה לתכנון ולתקצוב

ועודה הפועלת בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה ווחילטת הממשלה מס' 666 מיום 5 ביוני 1977, אשר בין סמכויותיה, חלוקת תקציב המדינה למוסדות השכלה גבוהה ובוגהה (להלן - גם ות"ת).

דוחות כספיים

מאזינים, דוחות על הפעילותות, דוחות על השינויים בנכסים נטו, דוחות על תזרימי המזומנים והቢיאורים לדוחות הכספיים.

הגבלת

קביעה של גורם חיצוני (בדרך- כלל תורם) באשר לשימוש ספציפי שモותר לעשאות בנכסים שהתקבלו ממנו.

יעוד

קביעה פנימית של המוסדות המנהלים של המוסד באשר לשימוש מסוים שモותר לעשאות ביתרונות נכסים בלתי מוגבלים.

玕ון

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

קרן כללית

קרן המתמחסת 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 ושניונו להשתמש בפירות הנכסים ובכלכלי הקרן הראשוניים ללא אבחנה בינהם.

קרן הנכסים

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

קרן צמיחה

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כללי לדוחות אחד

ב Hodש 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 לגilioי דעת מס' 69 - כלבי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מילרים, ותקן חשבונאות מס' 5 תיקוני והבהרות לגilioי דעת מס' 69 בדבר כלבי חשבונאות ודיוח כספי על ידי מילרים.

לאור הוראות התקן :

2.2.1 אומצת השיטה הכלכלנית, לפיקח הדוחות הכספיים יכלול :

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

2.2.2 תקופת הדיווח

דוחות הכספיים נערכו ליום 30 בספטמבר 2021 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמי תשע"ט דהינו מיום 1 באוקטובר 2020 ועד ליום 30 בספטמבר 2021

2.2.3 דוחות נומיינליים

המכללה בעבר ערכה את דוחות הכספיים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכיהם נומיינליים. לפיקח פרסוט תקן חשבונאות מס' 12, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לפיו הופסקה התאמת הדוחות הכספיים החל מיום 1 בינואר 2004, לא השפיע על הדוחות הכספיים והם מוצגים בערכים נומיינליים.

2.2.4 מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחسبות הש��ות שנזילותן גבולה כגון, פקודות זמן קצר שהופקדו בبنקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים. וכן בטוחות סחריות הניתנות למיושן.

2.2.5 השקעות לזמן קצר

ሞצגות לפי הכללים שנקבעו בגilioי דעת של לשכת רואי-חשבון בישראל.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורם לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2.6 רכוש קבוע

2.2.6.1 רכישות

1. ככל הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחות שנצבר.
2. רכוש קבוע שהוצג בעבר בערך סמלי ממשיך להיות מוצג ללא שינוי.
3. ציוד ורחות שעלותם מתחת ל- 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל כהוצאה בדו"ח על הפעילויות.
ציוד ורחות שעלותם מעל 500 אש"ח נרשמים בדכ"ל כרכוש קבוע ומופחתים בהתאם לשיעורי הפחת המקבילים.
4. בשנת הדו"ח המכללה רשמה השקעות בבניוי המוצגים ברכוש קבוע.
5. המכללה לא העrica מחדש את השקעותה במבנים.

2.2.6.2 מימוש נכסים קבועים

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

2.2.7 בטוחות סחריות

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2.8 נכסים והתחייבויות כמודדים או במטבע חוץ

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצדדים אליו, מוצגים לפי שער החליפין היינו ליום המאוזן.
2. נכסים והתחייבויות, הצדדים לממד המחרירים לצרכן, מוצגים לפי הממד שפורסם בגין חודש 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 באחזois</u>
				<u>בשנה שהסתיימה ביום</u>	
		<u>30 בספטמבר</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>				
(0.10)	2.50	132.63	135.96		מדד המחרירים לצרכן (בנקודות בסיס 2000)
(1.18)	(6.16)	3.441	3.229		שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
5.80	(7.20)	4.0258	3.7360		איירו (בש"ח ל- 1 איירו)

2.2.9 תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקביל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזרנות ומתנות, שהובתו אך טרם התקבלו להאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כחנויות או בתוספות לנכסים נטו שהושמש בהם הוגבל, בהתאם כל התנאים להלן:

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובلتיה מותנית של הנוטן והמתיחסת לתקופת הדוח'ה.
- ההבטחה קיינה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמיוש.
- מימושה של החבטחה אינו מותנה בקרות איירוע עתידי.

הסכוםים לקביל מוצגים בניכוי הפרשות בגין הבטחות שועוד המנהל מעריך כי לא יתמשו.

2.2.10 הכרה בחכונות ובהוצאות

הכנסות והוצאות נרשמו על בסיס הצבירה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים 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 והערכת המשמעות של הסכומים המדווקים של נכסים והתחייבויות ועל הגילוי המתייחס לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שההערכות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

لיום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
30,923	29,649	מזומנים בקופה וبنאים
11,335	20,605	פקדונות במט"ח לזמן קצר
20,899	13,180	פקדונות במטבע ישראלי לזמן קצר
63,157	63,434	

באור 4 - הוועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף

ליום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
(968)	(2,121)	יתרה בזכות לתחילת התקופה <u>הקצבות בתקופת הדוח</u>
59,930	60,206	לקrho הכללית (בלתי מיעדת)
712	702	לקrho הכללית (בלתי מיעדת) - מכינות
60,642	60,908	סקומיים שהוגבלו למטרות שיפור ובינוי קمפוס
3,005	3,880	סקומיים שהוגבלו למטרות תשתיית למידה
-	2,864	סקומיים שהוגבלו למטרות למידה דיגיטלית
-	500	
63,647	68,152	
(64,800)	(66,700)	בנייה של מבנים שהתקבלו בתקופת הדוח
(1,153)	1,452	
(2,121)	(669)	יתרה (לזכות) לחובת הות"ת לסוף התקופה

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באוור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
2,119	1,660
26	19
-	3
13	121
2,158	1,803

המחאות ואשרויות לביה

שיקים שחזרו

הכנסות לקבלת

מקדימות לספקים

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באו"ר 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 30 בספטמבר

2020						
סה"כ	כלי רכב	ציוד וrienot	מייחשוב אלפי ש"ח	קרקע ומבנים		
155,922	76	4,520	18,956	132,370		<u>עלות</u>
33,421	-	-	4,007	29,414		יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
<u>189,343</u>	<u>76</u>	<u>4,520</u>	<u>22,963</u>	<u>161,784</u>		תוספות במשך השנה
						יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
						<u>achat shnazar</u>
53,195	69	3,871	17,842	31,413		יתרה ליום 1 באוקטובר 2019
5,115	7	53	671	4,384		תוספות במשך השנה
<u>58,310</u>	<u>76</u>	<u>3,924</u>	<u>18,513</u>	<u>35,797</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
						עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר
<u>131,033</u>	<u>-</u>	<u>596</u>	<u>4,450</u>	<u>125,987</u>		2020

ליום 30 בספטמבר

2021

סה"כ	ציוד טכנולוגי	ציוד כלי	ציוד וrienot	מייחשוב אלפי ש"ח	קרקע ומבנים		
189,342	-	76	4,520	22,963	161,783		<u>עלות</u>
37,894	1,980	-	817	4,776	30,321		יתרה ליום 1 באוקטובר 2020
<u>227,236</u>	<u>1,980</u>	<u>76</u>	<u>5,337</u>	<u>27,739</u>	<u>192,104</u>		תוספות במשך השנה
							יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
							<u>achat shnazar</u>
58,310	-	76	3,924	18,513	35,797		יתרה ליום 1 באוקטובר 2020
4,870	4	-	53	536	4,277		תוספות במשך השנה
<u>63,180</u>	<u>4</u>	<u>76</u>	<u>3,977</u>	<u>19,049</u>	<u>40,074</u>		יתרה ליום 30 בספטמבר 2021
							עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר
<u>164,056</u>	<u>1,976</u>	<u>-</u>	<u>1,360</u>	<u>8,690</u>	<u>152,030</u>		2021

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באוור 7 - שכר ונלוות לשלם

لיום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
2,550	2,418
796	1,008
1,306	1,322
904	916
<u>5,556</u>	<u>5,664</u>

באוור 8 - זכאים שונים ויתרות זכויות

ליום 30 בספטמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
735	1,099
350	298
-	1
1,389	1,015
6,457	3,903
8,094	7,630
822	2,000
405	405
3,500	5,000
(51)	125
<u>21,701</u>	<u>21,476</u>

המחללה האזורית
אגודת הסטודנטים
התאחדות הסטודנטים הארץ-ישראלית
המחאות לפרעון
ספקים ונותני שירותים
הכנסות מראש
הוצאות לשלם
זכאים בגין רכוש קבוע
 הפרשה למיסים והיטלים (*)
שוניים

(*) המכללה בהתקיינות מול מס הכנסה וביתוח לאומי ניכויים, לשם זהירות, בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין התקיינות זו

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באוור 9 - ערך עתודה על ייעודה לזכויות עובדים

התחייבות "המכללה" לתשלום פיצויי פרישה לעובדים מכוסה בעיקרה ע"י הפקדות שוטפות על שם העובדים בחברות ביטוח ו/או בקרן פנסיה ו/או בקופה מרכזית לפיצויים פוליסות הביטוח, קרנות הפנסיה ו קופת הפיצויים.

היעודה לפיצויי פרישה הכלולה במאזן כוללת רוחחים שנצברו עד לתאריך הדוחות הכספיים. העתודה לפיצויי פיטורי משקפת את התchiaיותה "המכללה" לפיצויי פיטורי החל מתחילה העבודה ועד ליום הדוחה, כולל עברו וקופה עובודתם ב"מכללה המיסדות".

להלן פירוט יתרת התchiaיות לפיצויי פרישה:

لיום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
23,132	26,007	עתודה לפיצויי פיטורי
(19,355)	(22,687)	יתרות בייעודות לפיצויי פיטורי
<u>3,777</u>	<u>3,320</u>	

באוור 10 - נכסים נטו שלא קיימת לביהם הגבלה :

א. הנחיות ות"ת

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

1. ששימשו לפעילויות.
2. ששימשו לרכוש קבוע.
3. בגין התchiaיות בשל סיום יחס עבודה מעמיד - נטו.
4. שיועדו על ידי מוסדות הנהלה.

מוסדות הנהלה ייעדו 55,169 אלף ש"ח מתוך הנכסים נטו שאין לביהם הגבלה, לצורך בנייה ושיפוצים של הקמפוס על פי תכנית אב.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באוור 11 - נכסים נטו שיש לוגבייתם הגבלה זמנית

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

סה"כ	סכום קיובצי עם הסגל המיןיאלי	פעולות למטרות אקדמיות במכללה	bijuni וSHIPOT אלפי ש"ח	סיווע בגין מרקם ויציאה לעצמאות	פעולות לשيوוע לסטודנטים ולמלגות
11,017	1,750	1,551	5,456	1,615	645
3,005	-	-	3,005	-	-
15,842	-	-	15,842	-	-
(209)	-	(197)	-	-	(12)
(15,082)	-	-	(15,082)	-	-
14,573	1,750	1,354	9,221	1,615	633
7,744	-	3,864	3,880	-	-
16,122	-	-	16,010	-	112
(601)	-	(581)	-	-	(20)
(19,363)	-	-	(19,363)	-	-
<u>18,475</u>	<u>1,750</u>	<u>4,637</u>	<u>9,748</u>	<u>1,615</u>	<u>725</u>

יתרה ליום 1 באוקטובר 2019

הקצבות ות"ת

הקצבות אחרות

סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות

סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לר"ק

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

הקצבות ות"ת

הקצבות אחרות

סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות

סכומים ששוחררו מהגבלות ששימשו לר"ק

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורות לדוחות הכספיים

באור 12 - נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה קבועה

במהלך שנת תשע"ה נתקבלה תרומה בסך 240 אלפי ש"ח המוגבלת בהגבלה קבועה ומהווה קרן צמיחה. בהתאם לכך, ניתן להשותמש רק בפירוטיה של התרומה שהתקבלה ולא בסכום הקרן עצמה. פירוטיה של התרומה מחושבים מדי שנה בהתאם לשיעור התשואה השנתית המומוצעת של הכספיים המנוהלים על ידי המכללה. פירות אלה מיועדים לסייע לסטודנטים ולחולוקת מילגות. בשנת תשפ"א הקרן הצמיחה נשאה תשואה שלילית אשר בעקבותיה לא חולקו מלגות במהלך אותה שנה. בשנת תשפ"א הקרן הצמיחה נשאה תשואה בסך של 20,000 ש"ח אשר נוצאה במהלך אותה שנה לחולוקת מילגות.

באור 13 - שכר לימוד ואחרות מסטודנטים

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
32,934	36,455	שכר רגיל
163	257	דמי רישום ובחינות
156	76	שכר קורסיט וחוגים
393	196	מעונות
321	443	מכינות
1,679	1,647	אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה
<u>35,646</u>	<u>39,074</u>	

באור 14 - תרומות ממוסדות ומאחריות

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
489	767	תרומות ממוסדות אחרים לפועלות אקדמית ורווחה
504	717	הקבבות ממשדי ממשלה לפועלות מכינות
<u>993</u>	<u>1,484</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באוור 15 - הכנסות שותפות אחרות

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
667	426
18	-
162	49
18	33
865	508

שירותי תפעול למכללה אזורית
הכנסות משכ"ד קפיטריה
כרטיסי צילום ושירות
אחריות

באוור 16 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
49,187	50,641
1,218	1,241
1,752	1,713
2,136	2,041
54,293	55,636

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

באוור 17 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
2,197	3,413
207	125
1,314	1,355
3,718	4,893

מלגות לסטודנטים אקדמי + מכינות
הוצאות לרוחות הסטודנטים ואגודות הסטודנטים
דיקאן ומצכירות

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הפעלה

**לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר**

2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,085	6,789
4,269	4,752
3,146	2,287
3,089	3,519
181	152
65	-
391	332
281	285
112	108
<u>18,619</u>	<u>18,224</u>

שכר עבודה ונילוות הפעלה
ニקיון ואחזקה
SCIROT, CHSHEL, ARNONA ומים
פרסום
גיוס תרומות
מנהל אקדמי
אחזקת רכב
BITOCHIM
שונות

**לשנה שהסתירה ביום
30 בספטמבר**

2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,688	4,946
750	-
352	315
61	62
436	453
420	566
390	374
17	18
552	486
<u>7,666</u>	<u>7,220</u>

באור 19 - הוצאות הנהלה ובלויות

משכורות ונלוות אקדמי
MISIM וHIGHLINE UIRONNI
MARADOT, ACHKHAH VPERSSOM AKADEMI
ZMI SCIROT
DOAR VTELEFON
SHIROTIM MKAZUIM
ACHKHT RCB NSEIUT VHOVLOT
MISIM, ANGORT, ZMI CHBR VHSHTLMVOT
SHONOT

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 20 - מימון, UTILITIES בנק ואשראי, NET

**לשנה שהסתכמה ביום
30 בספטמבר**

2020	2021
אלפי ש"ח	
48	36
(350)	(370)
<u>(302)</u>	<u>(334)</u>

חכוסות מימון
UTILITIES בנק ואשראי

באור 21 - שכר עבודה ונלוות

**לשנה שהסתכמה ביום
30 בספטמבר**

2020	2021
אלפי ש"ח	

א. ריבוז שכר

44,776	45,668	משכורת ברוטו בניכוי תגמולי מיליוןאים
5,632	5,754	跂יסים נלוויים - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי
8,089	8,278	סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל
(113)	212	הפרשה לחופשה
1,632	830	עובדים שלא באמצעות תלושי שכר
-	-	הפרשה להוצאות קיבוצי עם הסגל המינהלי
2,000	3,000	הפרשה להוצאות מיסים
(214)	(147)	פיצויים, דמי פגיעה בעבודה ותגמולו מיליוןאים
<u>61,802</u>	<u>63,595</u>	

ב. ייחוס הוצאות שכר

49,189	50,912	הוראה, מחקר ושרותי עזר
840	946	שירותים לסטודנטים
7,086	6,790	הפעלה
4,687	4,947	SCI'U הנהלה וכליות
<u>61,802</u>	<u>63,595</u>	

באור 22 - מיטס על הכנסה

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - ערביות

המכללה העמידה ערביות בנקאיות לטובת צד ג' בסך 269 אלפי ש"ח באמצעות בנק דיסקונט.

באור 24 - תרומות

להלן פירוט הכספיים שהתקבלו בשנת הדוח:

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>שם התורם</u>
560	בנייה - פרויקט בית מ.ה.ר	קרן רשי
81	תפעול כללי	P.E.F. Israel Endowment Funds, Inc.
107	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן רשי
40	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן קיימת לישראל
78	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן גודוויל
170	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן מגבית בריטניה
60	פרויקט היוזמות	קרן דוד פרידמן
50	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	קרן אהרון גוטוויירט
13,330	השתתפות ברכישת מכשיר טכנולוגי	קרן הלמדלי
2,120	בנייה - פרויקט בית מ.ה.ר	קרן לנاسي
26	חלוקת מילגות וסיווע לסטודנטים	אחרים
16,622		

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באוור 25 - השוואת תקציב (בלתי מוקר)

		חוואד המנהל של המכללה בישיבתו מחודש ינואר 2021 אישר את תקציב המכללה לשנת הלימודים תשפ"א. מובהר בזאת כי נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואינט מבורקרים.	
לשנה שהסתירה ביום			
30 בספטמבר			
2021		2021	
אלפי ש"ח			
תקציב מסויים		תקציב מסויים	
(בלתי מוקר)			
		מחוז הפעיליות	
		תקציבות ותמיינות	
63,144	60,908	הועודה לתכנון ולתקצוב	
700	717	משרד הביטחון	
-	601	תקציבות ושונות	
63,844	62,226		
		הכנסות שכר לימוד	
		שכר לימוד ואחריות מסטודנטים	
34,690	39,075		
3,540	5,033	עצמויות אחריות	
-	-	מוגפים ממנים	
38,230	44,108		
102,074	106,334	סה"כ הכנסות השנה	
		הוצאות הפעיליות	
		שכר עבודה והפעלה כוללת	
65,949	63,138	שכר עבודה	
27,398	19,907	הפעלה ישירה	
3,592	3,784	הנהלה וכליות	
-	4,870	פרחת	
96,939	91,699		
		פיתוח אקדמי, בנייתו ורכש ספרייה	
		פיתוח מתקציב שוטף	
5,135	93		
102,074	91,792	סה"כ הוצאות השנה	
-	14,542	הכנסות נטו לשנה	