

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
9	דוחות על תזרימי המזומנים
11-26	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 2019 ו- 2018 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) 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. 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 הוועד 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 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).

יצחק אדרג' ושות'
רואי חשבון

14 ביולי 2020

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

יצחק אדרג' ושות'
רואי חשבון

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

ליום 30 בספטמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	באור	
52,853	51,437	3	<u>רכוש שוטף</u>
35,919	37,839		מזומנים ושווי מזומנים
2,621	2,883	5	השקעה בניירות ערך
91,393	92,159		חייבים אחרים ויתרות חובה
95	219		<u>השקעות לזמן ארוך</u>
			פקדונות לזמן ארוך
90,995	102,727	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
182,483	195,105		




הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 30 בספטמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שקלים</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,609	968	4 ועדה לתכנון ולתקצוב
4,962	2,921	7 שכר ונלוות לשלם
14,381	14,817	8 זכאים שונים ויתרות זכות
<u>20,952</u>	<u>18,706</u>	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
3,452	2,949	9 עודף עתודה על יעודה לזכויות עובדים
338	164	10 הפרשה לתביעות תלויות
<u>3,790</u>	<u>3,113</u>	
		<u>נכסים נטו</u>
		11 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר ששימשו לרכוש קבוע שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר בגין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
4,119	2,252	
90,995	102,726	
60,000	60,000	
(3,452)	(2,949)	
<u>151,662</u>	<u>162,029</u>	
5,839	11,017	12 נכסים נטו שיש לגביהם הגבלה זמנית
240	240	13 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה סה"כ נכסים נטו
<u>157,741</u>	<u>173,286</u>	
<u>182,483</u>	<u>195,105</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 פרופ' אהרן קלרמן נשיא	 די"ר יצחק שטרון חבר הוועד המנהל	 מר גרור בננישתי יו"ר הוועד המנהל	14 ביולי 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	---	--

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	באור	
			<u>מחזור פעילות</u>
55,420	56,841	4	הקצבות ות"ת השתתפות ישירה
34,238	36,011	14	שכר לימוד ואחרות מסטודנטים
1,060	1,056	15	הקצבות ממוסדות ומאחרים
554	613		סכומים ששותרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
944	857	16	הכנסות שוטפות אחרות
<u>92,216</u>	<u>95,378</u>		
			<u>עלות פעילות</u>
48,915	52,259	17	הוראה ומחקר ושרותי עזר
2,882	3,701	18	שירותים לסטודנטים
18,638	21,357	19	הוצאות הפעלה
<u>70,435</u>	<u>77,317</u>		
21,781	18,061		הכנסות נטו מפעילויות
6,775	7,888	20	הוצאות הנהלה וכלליות
15,006	10,173		הכנסות נטו לפני מימון
(381)	(555)	21	הוצאות מימון ועמלות, נטו
<u>14,625</u>	<u>9,618</u>		הכנסות נטו אחרי מימון
			<u>הכנסות והוצאות אחרות</u>
296	201		החזר הוצאות מיזם לנוער
347	-		ביטול הוצאות משנים קודמות
(22)	-		ביטול הכנסות שנים קודמות
(245)	-		הוצאות בגין שנים קודמות
489	503		(גידול) קיטון בהתחייבויות בשל יחסי עובד מעביד
(5,691)	(5,361)		הוצאות פחת
1,056	1,680		רווח (הפסד) מניירות ערך
<u>(3,770)</u>	<u>(2,977)</u>		
<u>10,855</u>	<u>6,641</u>		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימות לגביהם הגבלה קבועה	שקיימות לגביהם הגבלה זמנית	שקיימות לגביהם הגבלה זמנית	שקיימות לגביהם הגבלה זמנית	שאלו לגביהם הגבלה		שאלו לגביהם הגבלה זמנית	שאלו לגביהם הגבלה זמנית
				נכסים נטו	שאלו על ידי מוסדות המכללה		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
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)	-	-	-	(5,691)	5,691
-	-	-	(6,258)	-	-	7,533	(1,275)
-	-	-	-	-	-	90,995	4,119
(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 מו"ת (ממוסדות)
סכומים ששוחזרו מג"ע בגין התחייבויות בשל סיים יחסי עובד מעביד
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המכל"ר

גירעות במהלך השנה

חברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו ל"ק
סכומים שהוגבלו ושוחזרו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לריסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 30 בספטמבר 2018

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)
דוחות על השינויים בגללים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה קבועה	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שקיימת לגביהם הגבלה קבוע	בנין		שאלין לגביהם הגבלה		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	אלפי ש"ח	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
157,741	240	3,007	2,832	(3,452)	60,000	90,995	4,119
6,641	-	-	-	-	-	-	6,641
9,517	-	3,167	6,350	-	-	-	-
-	-	-	-	503	-	-	(503)
16,158	-	3,167	6,350	503	-	-	6,138
-	-	-	-	-	-	13,367	(13,367)
(613)	-	(613)	-	-	-	-	-
-	-	-	(3,726)	-	-	3,726	-
-	-	-	-	-	-	(5,362)	5,362
(613)	-	(613)	(3,726)	-	-	11,731	(8,005)
173,286	240	5,561	5,456	(2,949)	60,000	102,726	2,252

יזרות ליום 1 באוקטובר 2018

תזכורת במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה
 תרומות
 סכומים ששוחזרו מני"ע בנין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

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

יזרות ליום 30 בספטמבר 2019

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		רווח נקי לפי דוח על הפעילויות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
10,855	6,641	
6,981	(117)	
<u>17,836</u>	<u>6,524</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת נכסים קבועים
		פקדונות לזמן ארוך
		השקעה בניירות ערך, נטו
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(13,224)	(17,094)	
(25)	(124)	
(471)	(239)	
<u>(13,720)</u>	<u>(17,457)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
		תקבולים שהשימוש בהם הוגבל ושנוקפו כדלהלן:
		לנכסים נטו שהוגבלו זמנית
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
7,478	9,517	
11,594	(1,417)	
41,259	52,853	
<u>52,853</u>	<u>51,437</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
5,693	5,362
(489)	(503)
(554)	(613)
(1,056)	(1,680)
<u>3,594</u>	<u>2,566</u>
1,171	(263)
2,290	(2,246)
(74)	(174)
<u>3,387</u>	<u>(2,683)</u>
<u>6,981</u>	<u>(117)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
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 58-036293-7 והחלה את פעילותה הכספית ביום 1 בינואר 2001. העמותה הנה מיסודה של "המכללה האזורית צפת" (ע"ר) שמספרה אצל רשם העמותות 58-010347-1. ביום 16 בדצמבר 2007 שינתה המכללה את שמה מ-מכללת צפת - באחריות אקדמית של אוניברסיטת בר-אילן (ע"ר) ל- המכללה האקדמית צפת (ע"ר).

א. מטרת העמותה

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

ב. מקורות הכנסה

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

ג. מסגרת חוקית

עד ליום 31 בדצמבר 2000, התקיימו הלימודים האקדמיים במסגרת המכללה האזורית צפת (ע"ר) (להלן "המכללה המייסדת"). בשנת 2000 המועצה להשכלה גבוהה (המל"ג) הינחתה את הועד המנהל בדבר הצורך בהפרדת 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.

קרו

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

קרו כללית

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

קרו 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 2019 ומשקפים את פעילות המכללה משך שנת הלימודים האקדמית תשע"ט דהיינו מיום 1 באוקטובר 2018 ועד ליום 30 בספטמבר 2019

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 (המשד)

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.
4. 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 (המשד)

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>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
1.20	0.30	133.16	133.56	מדד המחירים לצרכן (בנקודות בסיס 2000)
2.78	(4.00)	3.627	3.482	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בשי"ח ל- 1 דולר)
1.41	(9.74)	4.2156	3.8050	אירו (בשי"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 המתייחס לנכסים ולהתחייבויות תלויות וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים	אלפי ש"ח
חדשים	
39,503	22,268
8,753	6,315
4,597	22,854
52,853	51,437

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

באור 4 - הועדה לתכנון ולתקצוב - חשבון שוטף

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
(1,609)	(1,609)
54,799	56,137
621	704
55,420	56,841
6,258	-
61,678	56,841
63,000	56,200
(1,322)	641
(1,609)	(968)

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים	אלפי ש"ח
חדשים	
1,452	1,786
29	26
-	120
62	25
99	686
979	240
<u>2,621</u>	<u>2,883</u>

המחאות ואשראיות לגביה
שיקים שחזרו
עובדים
מקדמות לספקים
הוצאות מראש והכנסות לקבל
חייבים והקצבות לקבל בגין רכוש קבוע

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

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

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

ליום 30 בספטמבר				
2019				
סה"כ	כלי רכב	ציוד וריהוט	מיחשוב	קרקע ומבנים
אלפי ש"ח				
138,828	76	4,385	18,956	115,411
17,093	-	135	-	16,958
155,921	76	4,520	18,956	132,369
47,832	54	3,817	16,960	27,001
5,362	15	53	882	4,412
53,194	69	3,870	17,842	31,413
102,727	7	650	1,114	100,956

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2018
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2019

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - שכר ונלוות לשלם

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
2,257	-
773	909
1,113	1,159
819	853
<u>4,962</u>	<u>2,921</u>

עובדים
הפרשה לחופשה
מוסדות - ניכויי שכר
קופה וקרנות ניכויי שכר

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
150	488
(66)	154
808	2,542
4,816	3,932
(12)	-
7,389	6,925
850	721
330	-
116	55
<u>14,381</u>	<u>14,817</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 ה"מכללה" לפיצויי פיטורין החל מתחילת עבודתם של העובדים ועד ליום הדו"ח, כולל עבור תקופת עבודתם ב"מכללה המייסדת".

להלן פירוט יתרת ההתחייבות לפיצויי פרישה:

ליום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים	אלפי ש"ח
חדשים	
19,995	22,528
(16,543)	(19,579)
<u>3,452</u>	<u>2,949</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 164 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 לזוהות הכספיים

באור 12 - נכסים נטו שיש לגביהם הגבלה זמנית
 המכללה מסווגת את הנכסים נטו בהתאם להגבלות שנקבעו על ידי המוסדות המתקציבים ובהתאם להתחייבויות שניתנו לאותם מוסדות על ידי הנהלת המכללה.

סה"כ	המנוחלי	פעולות למטרות אקדמיות במכללה	שקלים חדשים	בניי ושיפוץ	סיוע בגין מרחק ויעיאה לעצמאות	פעולות לסיוע לסטודנטים ולמלגות
5,172	-	213	2,770	1,615	574	
6,258	-	-	6,258	-	-	
1,221	-	607	62	-	552	
(554)	-	-	-	-	(554)	
(6,258)	-	-	(6,258)	-	-	
5,839	-	820	2,832	1,615	572	
9,517	1,750	731	6,350	-	686	
(613)	-	-	-	-	(613)	
(3,726)	-	-	(3,726)	-	-	
11,017	1,750	1,551	5,456	1,615	645	

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
 הקצבת ותיית
 הקצבות אחרות
 סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
 סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לר"ק
 יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
 הקצבות אחרות
 סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לפעילויות
 סכומים ששחררו מהגבלות ששימשו לר"ק
 יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה

במהלך שנת תשע"ח 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"ט הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 7,500 ש"ח אשר נוצלה במהלך אותה שנה לחלוקת מילגות. (בשנת תשע"ח הקרן הצמיתה נשאה תשואה בסך של 5,200 ש"ח אשר נוצלה במהלך אותה שנה לחלוקת מילגות).

באור 14 - שכר לימוד ואחרות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	
30,560	31,707	שכ"ל רגיל
596	745	דמי רישום ובחינות
238	310	שכ"ל קורסים וחוגים
885	718	מעונות
417	588	מכינות
1,542	1,943	אחרות דמי ביטחון ודמי רווחה
<u>34,238</u>	<u>36,011</u>	

באור 15 - הקצבות ממוסדות ומאחרים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	
246	340	הקצבה ממוסדות אחרים לפעילות אקדמית
814	716	הקצבות ממשרדי ממשלה לפעילות מכינות
<u>1,060</u>	<u>1,056</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות שוטפות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
617	481
23	38
276	240
28	98
<u>944</u>	<u>857</u>

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

באור 17 - הוראה ומחקר ושרותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
42,853	46,165
1,478	1,392
2,092	1,973
2,492	2,729
<u>48,915</u>	<u>52,259</u>

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

באור 18 - שירותים לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	אלפי ש"ח
1,850	1,986
45	426
987	1,289
<u>2,882</u>	<u>3,701</u>

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	
8,507	10,005	שכר עבודה ונילוות הפעלה
3,315	4,606	ניקיון ואחזקה
2,486	2,582	שכירות, חשמל, ארנונה ומים
3,339	2,979	פרסום
-	198	גיוס תרומות
170	159	מינחל אקדמי
397	403	אחזקת רכב
247	277	ביטוחים
177	148	שונות
<u>18,638</u>	<u>21,357</u>	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים	אלפי ש"ח	
4,186	5,323	משכורות ונלוות אקדמי
487	472	משרדיות, אחזקה ופרסום אקדמי
56	61	דמי שכירות
426	452	דואר וטלפון
657	492	שירותים מקצועיים
364	496	אחזקת רכב נסיעות והובלות
3	20	מיסים, אגרות, דמי חבר והשתלמויות
596	572	שונות
<u>6,775</u>	<u>7,888</u>	

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הוצאות מימון ועמלות, נטו

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שקלים</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>חדשים</u>		
65	23	הכנסות מימון
(446)	(578)	הוצאות מימון
<u>(381)</u>	<u>(555)</u>	

באור 22 - שכר עבודה ונלוות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>30 בספטמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
41,685	44,373	משכורת ברוטו בניכוי תגמולי מילואים
5,158	5,507	מיסים נלווים - מס שכר, מס מעסיקים, ביטוח לאומי
7,264	7,740	סוציאליות - קרן השתלמות וקופת גמל
64	136	הפרשה לחופשה
1,983	1,805	עובדים שלא באמצעות תלושי שכר
-	1,750	הפרשה להסכם קיבוצי עם הסגל המינהלי
(75)	(32)	פיצויים, דמי פגיעה בעבודה ותגמולי מילואים
<u>56,079</u>	<u>61,279</u>	

א. ריכוז שכר

ב. ייחוס הוצאות שכר

42,584	45,068	הוראה, מחקר ושרותי עזר
801	883	שירותים לסטודנטים
8,508	10,006	הפעלה
4,186	5,322	שכ"ע הנהלה וכלליות
<u>56,079</u>	<u>61,279</u>	

באור 23 - מיסים על הכנסה

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

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - ערבויות

המכללה העמידה ערבויות בנקאיות לטובת צד ג' בסך 367 אלפי ש"ח באמצעות בנק דיסקונט.

באור 25 - תרומות

להלן פירוט הכספים שהתקבלו בשנת הדו"ח:

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מטרה</u>	<u>שם התורם</u>
103	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן רש"י
11	השתתפות הקרן בהוצאות	קרן רש"י
560	בינוי - פרויקט בית מ.ה.ר	קרן רש"י
1,350	בינוי - מבנה החוג לסיעוד בית בוסל	קרן מגבית בריטניה
3,880	השתתפות ברכישת מכשיר טכנולוגי	קרן הלמסלי
979	פרויקט אודיטוריום בניין הספרייה	עוזבון המנוחה רבקה ביילין ז"ל
254	השתתפות הקרן בהוצאות	קרן מתנאל
200	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	דוד פרידמן
87	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן גודוויל
50	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	בנק הפועלים
50	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קרן אהרון גוטווירט
35	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	חברת בניני בנק
155	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	משרד החינוך
10	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	בזק בע"מ
5	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	ברנשטיין אליצור
5	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	חברת צ'ק פוינט
3	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	כהן אילן
1	חלוקת מילגות וסיוע לסטודנטים	קליל תעשיות בע"מ
<u>7,738</u>		

המכללה האקדמית צפת (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - השוואה לתקציב (בלתי מבוקר)

הוועד המנהל של המכללה בישיבתו מחודש אוקטובר 2018 אישר את תקציב המכללה לשנת הלימודים תשע"ו. מובהר בזה כי נתוני התקציב הינם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>30 בספטמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2019</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>תקציב מאושר</u>	<u>ביצוע כספי</u>
<u>(בלתי מבוקר)</u>	
57,724	56,841
600	641
1,100	4,293
<u>59,424</u>	<u>61,775</u>
33,850	34,548
1,350	1,463
-	-
<u>35,200</u>	<u>36,011</u>
<u>94,624</u>	<u>97,786</u>
64,178	61,279
25,755	20,890
3,476	2,566
-	5,362
<u>93,409</u>	<u>90,097</u>
1,215	1,048
<u>94,624</u>	<u>91,145</u>
-	6,641

מחזור הפעילויות

הקצבות ותמיכות

הועדה לתכנון ולתקצוב

משרד הביטחון

הקצבות ושונות

הכנסות שכר לימוד

שכר לימוד ואחרות מסטודנטים

עצמיות אחרות

מגופים מממנים

סה"כ הכנסות השנה

עלות הפעילויות

שכר עבודה והפעלה כוללת

שכר עבודה

הפעלה ישירה

הנהלה וכלליות

פחת

פיתוח אקדמי ורכש ספריה

פיתוח מתקציב שוטף

סה"כ הוצאות השנה

הכנסות נטו לשנה