

## **מכלلت הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31.12.2019**

# מכללת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישין והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

## תוכן העניינים

### עמוד

2	<u>דוח המבקרים</u>
3-4	<u>מאזנים</u>
5	<u>דוחות על הפעולות</u>
6	<u>דוחות על השינויים בנכסיים נטו</u>
7 - 8	<u>דוחות על תזרימי המזומנים</u>
9 - 19	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

\*

הר-נוֹי, בָּנִיתָה

רְוָאיֵי חֶשְׁבּוֹן

▪ Har-Noy, Benita C.P.A. (Isr.)



דוח רואי החשבון המבקרים לחבר העמותה של  
מכלחת הרצוג - מיסודן של מצללות לפשייך והרצוג (ע"ר)

ביקרנו את המזומנים המצורפים של מצלחת הרצוג – מיסודן של מצללות לפשייך והרצוג (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימי 31 בדצמבר 2019 ו-2018, הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתתיימו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון) התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מיתנו להכין את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כולה גם בחינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלא לשנים שהסתתיימו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

הר-נוֹי בָּנִיתָה  
רְוָאיֵי חֶשְׁבּוֹן

פתח תקווה, נובמבר 2020

## מכללת הרצוג - מיסודן של

מ א ז

ליום	<b>31</b>	בדצמבר
2018	2019	ש"ח
ש"ח	ש"ח	ש"ח

### רכוש שוטף

6,817,417		
4,562,513	4,279,302	
3,353,995	3,790,177	(3)
642,326	734,581	
<hr/> <b>15,376,251</b>	<hr/> <b>8,804,060</b>	
<hr/> -----	<hr/> -----	

مزומנים ושווי מזומנים  
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי ספרים

13,594,445	17,675,071	(4)
<hr/> -----	<hr/> -----	

### השקעות והלוואות לזמן ארוך

17,915,183	19,145,182	(5)
4,396,347	5,888,431	
<hr/> <b>13,518,836</b>	<hr/> <b>13,256,751</b>	
	4,361,250	
<hr/> <b>13,518,836</b>	<hr/> <b>17,618,001</b>	
<hr/> -----	<hr/> -----	

העלות  
בנייה – פחות שניצב

مزומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע

100,265	164,741	(6)
<hr/> -----	<hr/> -----	
<b>42,589,797</b>	<b>44,261,873</b>	
<hr/> =====	<hr/> =====	

### רכוש בלתי מוחשי, נטו

## הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכללות לפישע והרצוג (ע"ר)

ג ים

ליום 31 בדצמבר  
2018 2019 ש"ח  
ש"ח

התchiaוביות ונכסים נטו

887,843	(7)	<u>התchiaוביות שוטפות</u> אשראי לזמן קצר מתאגדים בנקאים התchiaובות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע
685,119	(8)	<u>זכאים ויתרות זכות:</u> ספקים ונוטני שירותים אחרים
2,915,191	3,368,253	
19,854,134	18,499,833	
<u>22,769,325</u>	<u>23,441,048</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
3,078,019	3,203,173	(10)
	3,100,114	(11)
<u>3,078,019</u>	<u>6,303,287</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
		(12) <u>התקשרויות, תביעות ותליות</u>
(1,327,003)	(7,173,026)	<u>נכסים נטו</u> נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה לשימוש לפעילויות
3,273,330	3,273,330	שייעדו על ידי מוסדות העמותה
13,619,101	13,421,492	שישמשו לרכישת הקבוע ורכישת בלתי מוחשי
<u>15,565,428</u>	<u>9,521,796</u>	
1,177,025	4,995,742	נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה באופן זמני
<u>16,742,453</u>	<u>14,517,538</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>42,589,797</u>	<u>44,261,873</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ז"ה הוועד המנהל – שלמה ברון

בדוק ב' נ

חבר וע – ברוך גיגי

12.11.2020  
תאריך אישור  
הדווחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

**מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)**

**דוחות על הפעילות**

לשנה	שנתה יימה		
	בדצמבר	31	ביום
	2018	2019	
	ש"ח	ש"ח	באור
96,089,481	96,155,569	(14)	<u>הכנסות</u>
88,506,479	92,770,987	(15)	<u>הוצאות הפעילות</u>
7,583,002	3,384,582		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
7,084,080	6,726,464	(16)	<u>הוצאות הנהלה וכליות</u>
1,224,805	1,279,829		<u>הוצאות פרסום ושוק</u>
1,516,136	1,539,494		<u>הוצאות פחת והפחחות</u>
(2,242,019)	(6,161,205)		<u>הוצאות נטו לפני מימון</u>
517,991	403,677		<u>הוצאות מימון, נטו</u>
(2,760,010)	(6,564,882)		<u>הוצאות נטו לאחר מימון</u>
1,968,437	400,000	(17)	<u>הכנסות אחרות, נטו</u>
(791,573)	(6,164,882)		<u>גרעון לשנה</u>
=====	=====		

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכלהת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרוצוג (ע"ר)  
דוחות על השינויים בנסיבות נטו

<u>סה"כ</u>	<u>ש"ח</u> 17,523,958	<u>ש"ח</u> 1,303,811	<u>הגבלה</u> <u>لגביהם הגבלה</u> <u>בأופן زمني</u>	<u>קיימת</u> <u>לגביהם</u> <u>בלתי מוחשי</u>	<u>שלא</u> <u>שלא יועדו על ידי</u> <u>קיימותו העמומה</u>	<u>תוספות במהלך השנה:</u> <u>הכנסות</u> <u>הקצבות</u> <u>גרעון לשנה</u>
1,656,473 942,936 (791,573)	1,656,473 942,936 (791,573)		13,118,423	3,273,330	171,606	1.1.18
(2,589,341)	(2,589,341)					<u>גไรעות במהלך השנה:</u>
	(136,854)		136,854			<u>סוכומים ששוחררו:</u>
			1,979,523		(1,979,523)	<u>מנכסים נטו שהוגבלו:</u>
			(99,563)		99,563	<u>שימושם לפעילויות קבוע</u>
			(1,516,136)		1,516,136	<u>ולרכוש בalthי מוחשי</u>
16,742,453	1,177,025		13,619,101	3,273,330	(1,327,003)	<u>העברת סוכומים שלא</u>
6,053,016 965,307 (6,164,882)	6,053,016 965,307 (6,164,882)					<u>קיימת לגביהם הגבלה:</u>
(3,078,356)	(3,078,356)					<u>שימושם לרכוש קבוע</u>
	(121,250)		121,250			<u>שנבעו ממימוש רכוש</u>
			1,220,635		(1,220,635)	<u>קבוע</u>
			(1,539,494)		1,539,494	<u>סוכומים שהועברו:</u>
14,517,538	4,995,742		13,421,492	3,273,330	(7,173,026)	<u>לכיסוי הוצאות פחות</u>
=====	=====		=====	=====	=====	<u>יתריה ליום 31.12.19</u>

בראוותם המצוורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכلات הרצוג - מיסודן של מכליות לפישט והרצוג (ע"ר)

דווחות על תזרימי המזומנים

שנתיתימה	לשנה
בדצמבר	31
2018	2019
ש"ח	ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

(791,573)	(6,164,882)	גרעון לשנה
3,168,991	(3,743,978)	ההתאמות הדורשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפת (נספח א')
<u>2,377,418</u>	<u>(9,908,860)</u>	مزומנים שנבעו (שושיםו) לפועלות שותפת
<u>-----</u>	<u>-----</u>	

תזרימי מזומנים לפועלות השקעה:

100,267	(1,241,765)	מכירת ניירות ערך סחרים, נטו
(1,387,357)		רכישת רכוש קבוע ורכיש בלתי מוחשי
136,854	4,482,500	מזומנים שנתקבלו להשקעה ברכוש קבוע
68,000	(3,500,000)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>(1,082,236)</u>	<u>(259,265)</u>	דמי חכירה היכל שלמה
<u>-----</u>	<u>-----</u>	مزומנים שנמשו לפועלות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

613,256	3,500,000	קבלת הלואה לזמן אורך
	(22,240)	פירעון הלואה לזמן אורך
2,000,000	400,000	הקצבה מישיבת הר עציון בגין הקמת העמותה
2,462,555	2,535,823	קבלת הכנסות שקיימת לניביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>4,462,555</u>	<u>7,026,839</u>	مزומנים שנבעו מפעילות מימון
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
5,757,737	(3,141,286)	<u>(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
1,059,680	6,817,417	<u> יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>6,817,417</u>	<u>3,676,131</u>	<u> יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסופ' השנה</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ה公报ים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מכלلات הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשיז והרצוג (ע"ר)

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה	שנתה יימה
ביום	בדצמבר
ש"ח	ש"ח
2018	2019

נספח א'

### התאמות הדרושים כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפות:

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים:

(72,513)	22,095	גידול (קייטון) בהתחייבות לסיום יחסית עובד מעביך, נטו
(2,589,341)	(3,078,356)	סכומים ששוחררו מנכים נטו שהוגלו לפעילות
1,516,136	1,539,494	פחת והפחחות
(2,000,000)	(400,000)	הקבצות להקמת העמותה
931		שערך ניירות ערך סחרים
533,333	208,878	קייטון בהוצאות שכירות מראש
31,563		הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

שינויים בסעיפים ורכוש והתחייבויות:

(83,889)	283,211	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
523,213	(436,182)	ירידה בחיבטים ויתרות חובה
54,609	(92,255)	ירידה במלאי
5,254,949	(1,790,863)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<hr/> 3,168,991	<hr/> (3,743,978)	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

### נספח ב' - פעולות שלא במזומנים

1. השקעות ברכוש קבוע בסך 133,644 ש"ח נגד זכאים ויתרות זכות (שנה קודמת 33,524 ש"ח).
2. הפרשה לתשולם דמי חכירה היכל שלמה בסך 789,504 ש"ח נגד זכאים ויתרות זכות.
3. התchiaiyot בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 4,361,250 ש"ח.
4. 2018 - קיטון בהמחאות לפירעון בזמן ארוך נגד זכאים ויתרות זכות בסך 1,241,238 ש"ח.
5. 2018 - הפרשה לרכישת קרקע בסך 825,844 ש"ח נגד זכאים ויתרות זכות.

### הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות לפישיע והרצוג (ע"ר)

באורות לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום כ' בסיוון התשע"ג, 29 במאי 2013 ומספרה הוא 580565281. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: פיתוחה והקמת מוסד תורני להשכלה גבוהה, להכשרה, לחינוך ולהוראה והקניית תורה וידעות וזאת מתוך זיקה קיומית לתורת ישראל ולמדינת ישראל והקפדה על קיומו של החופש האקדמי. לעמותה אישורים על מעמדה כמל"ר בע"מ וכמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת וכן אישור מס הכנסת לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסת.
- ב. העמותה הוקמה לצורך איחוד פעילותן האקדמית להכשרת עובדי הוראה והפעילות המנהלית הנובעת מכך, של מכללה הרצוג ומכללת לפישיע שפלו בעמותת ישיבת הר עציון (ע"ר) ובعمותה המכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראמ"ל לפישיע ירושלים (ע"ר) בהתאם להלן "מכללות האם", במכללה מאוחדת חדשה.
- ג. איחוד הפעולות כאמור לעיל קיבל את אישור המועצה להשכלה גבוהה ואת אישור משרד החינוך שלילוה את תהליכי האיחוד ותקצוב הוצאות מיוחדות שנגרמו במהלכו.
- ד. פעילות העמותה, שהחלה בשנות הלימודים תשע"ד מתבצעת בחלוקת מהकמפוסים של מכללות האם שהעמידו לרשותה גם את מרבית נכסיו הנידיים המשמשים את תכניות הלימודים בкамפוסים ובכללים ספריות, אוספים, מאגרים, ריהוט, מערכות מחשב, זכויות יוצרים בפרסומים וכדו'. כל זאת ללא תמורה ולא הגבלת זמן. כן הוסדרה מערכת התהCONTACTות בין העמותה לבין מכללות האם לרבות: העברות כספים המיועדים לעמותה שהתקבלו במכללות האם, מתן שירותים הוראה (על בסיס עלות) עד להעברת כל עובדי מכללות האם הקשורים בפעילויות המועברת לעמותה, הת谦בותן בגין הוצאות אחזקה ותפעול שוטף, רכישות ושיפוצים ומתן מענקים חד פעמיים להקמת העמותה.
- ה. מבנה המשמש את המכללה באלון שבות והבנוי, ברובו, על קרקע שבבעלות רשות מקראע' ישראל, הועבר למכללה ישיבת הר עציון, עפ"י הסכם מיום 8/5/16, בהערכה ללא תמורה. בהסכם נוסף אשר נחתם ביום 16/5/8, קיבלת המכללה רשות שימוש, ללא תמורה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים במסבינים נוספים המשמשים את המכללה באלון שבות ובמגדל עוז והבנויים על גבי מקראע' השיכים לשירות הר עציון והכוללים כיתות, ספריות, אודיטוריום ומשרדים.
- ו. החל משנת הלימודים תשע"פ הועברה אחריות התכנוניות והתקציבית ביחס למכללה ממשרד החינוך לוועדה לתכנון וلتקבע של המועצה להשכלה גבוהה (להלן - ות"ת), זאת בהמשך להסכם בין משרד החינוך לבין ות"ת על מעבר מכללות אקדמיות לחינוך לאחריות ות"ת. סכום ההעברה התקציבית הוא בסיס התקציב המלא של העמותה בינויו התקציב המשמש להעסקה ישירה של מורים שהם עובדי מדינה, אשר ימשכו להיות מועסקים על ידי משרד החינוך. משרד החינוך ימשיך לתקציב באופן ישיר פעילויות תומספתיות בעמותה.
- ז. לאחר מועד הדוחות הכספיים, בעקבות התפרצויות מגפת הקורונה, נקבעה ממשלה ישראל החל מחודש מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלת בגיןן הגבלות על תנועת אזרחים והתקנסיות, צמצום מספר עובדים הראשיים להגעה למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמר על שגרת עבודה נרכשה העמותה להוראה מרוחק, תוך השקעה במערכות מחשוב ייעודיות ובכוח אדם מiomן שיתמוך בסגל ההוראה בלמידה הדיגיטלית. למועד אישור הדוחות הכספיים לא נרשמה נשירה מהותית של סטודנטים. הנהלת העמותה סבורה כי לא צפואה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה עקב מגפת הקורונה.
- . בשנת הדוח לא קיבל העמותה תרומה מישות מדינית זרה כמשמעותה בחוק העמותות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלות נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והעריכות העשויים להשפיע על הנתונים המדוחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדוחים בתקופות הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

- ב. מושגים ושווי מזומנים כשווי מזומנים נחسبות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקודות זמן קצר שהופקו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

## מכלلت הרצוג - מיסודן של מצללות לפישע והרצוג (ע"ר)

### באורם לדוחות הכספיים

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

##### ג. מלאי ספרים

מלאי ספרים מוצג לפני העלות או השוק כנמק שבהם. העלות נקבעת על בסיס – "נכns ראשוּן" (ראשון), על בסיס הערצת הנהלה.

##### ד. רכוש קבוע

העומתה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 – "רכוש קבוע" של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. פרטיו הרכוש קבוע מוצגים לפני העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות בגין נזבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת. הפחת מהושב בשיעורים שנתיים שוימים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכns והינו כדלקמן:

	%
רחות וציזוד	6-20
מחשבים	20
שפורים במושכר	10
מבנים	2

##### ה. נכסים בלתי מוחשיים

העומתה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 30 – נכסים בלתי מוחשיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר קובע את הטיפול החשבוני בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים.

נכס בלתי מוחשי הנה נכס לא כספי, ניתן ליזיהו, חסר מהות פיזית.

בהתאם להוראות התקן סוגה העומתה את עלויות תוכנות מחשב בנכסים בלתי מוחשיים.

הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכns – 5 שנים.

##### ו. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

##### ז. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעולות עם התהווותן.

##### ח. שער חיליפין ובסיס הצמדה

יתרות במתיבע חזן נכללות על בסיס שער החליפין בתקוף ליום המאזן. יתרות צמודות למדד המחרירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

##### ט. דוח כימי בסכומים מדווחים

בשנת 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. מאחר ופעולות העומת החלה לאחר מועד המעבר סכומים מדווחים הינם בערכיהם נומינליים.

##### י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, ספקים ונוטני שירותים, זכאים ויתרות זכות מוצגים לפי ערכם הפנקטני התואם או קרובה לשווי הוגן שלהם.

##### יא. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גילי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5.

מכילת הרצוג - מיסודן של מכילות לפישע והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חיבים ויתרות חובה

בדצמבר			31	הרכיב:
2018	2019	ש"ח	ש"ח	
1,244,555	1,946,539			משרד החינוך
271,932	630,430			הכנסות לקבל משכר לימוד
382,150				הקצבות לקבל
748,480	516,656			צדדים קשוריים
586,232	537,297			הוצאות מראש
173,625	174,255			חייבים אחרים
<hr/> 3,406,974	<hr/> 3,805,177			
52,979	15,000			בנייה- הפרשה לחובות מסופקים
<hr/> 3,353,995	<hr/> 3,790,177			
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>			

באור 4 - השקעות והלוואות לזמן אורך

הרכיב:

בדצמבר			31	
2018	2019	ש"ח	ש"ח	
6,594,445	10,310,247			הוצאות שכירות מראש (1)
7,000,000	7,000,000			היכל שלמה המרכז למורשת היהדות בירושלים (ע"ד) (2)
	364,824			הוצאות מראש לזמן אורך
<hr/> 13,594,445	<hr/> 17,675,071			
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>			

(1) מייצג תשלומים ששלמה העומתה בגין ההסכם עם עמותת היכל שלמה העומתה מפחיתה את התשלומים כאמור על פני תקופת ההסכם, ראה ביאור 12 א' להלן.

(2) מייצג את חובה של היכל שלמה לעומתה בגין תשלום לרשות מקראיעי ישראל (מעבר להתחייבותה של העומתה על פי ההסכם עם היכל שלמה). פרטיים בדבר התשלומים לרשות מקראיעי ישראל ובדבר הסדרים להחזיר החוב, ראה בביאור 12 א' להלן.

מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות לפישע והרץוג (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכיש קבוע

הרכיב:

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>מחשבים</u>	<u>רחות וציוד</u>	<u>מבנים ושיפורי בmoscher*</u>	<u>עלות</u>
<u>ש "ח</u>	<u>ש "ח</u>	<u>ש "ח</u>	<u>ש "ח</u>	<u>ש "ח</u>	<u>יתרה ליום 1.1.19 תוספות</u>
17,915,183 1,229,999	24,201	2,595,796 186,856	3,259,581 291,566	12,035,605 751,577	יתרה ליום 1.1.19 תוספות
<u>19,145,182</u>	<u>24,201</u>	<u>2,782,652</u>	<u>3,551,147</u>	<u>12,787,182</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>
<hr/>					
4,396,347 1,492,084	8,591 4,840	1,777,867 407,627	1,204,769 397,712	1,405,120 681,905	יתרה ליום 1.1.19 תוספות
<u>5,888,431</u>	<u>13,431</u>	<u>2,185,494</u>	<u>1,602,481</u>	<u>2,087,025</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>
<hr/>					
13,256,751	10,770	597,158	1,948,666	10,700,157	יתרה ליום <u>31.12.19</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>
13,518,836	15,610	817,929	2,054,812	10,630,485	יתרה ליום <u>31.12.18</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

\* כולל מבנה בו שוכנת המכללה באלוון שבות, אשר הועבר לעומתה על ידי ישיבת הר עציון (ראה גם באור 12 ב'3).

באור 6 - נכסים בלתי מוחשיים  
הרכיב:

<u>תוכנות מחשב</u>	<u>סכום מקורי</u>	<u>יתרה ליום 1.1.19 תוספות</u>
<u>ש "ח</u>	<u>יתרה ליום 1.1.19</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>
194,392		
111,886		
<u>306,278</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>	
<hr/>		
94,127		
47,410		
<u>141,537</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>	
<hr/>		
164,741		
<u>=====</u>	<u>יתרה ליום 31.12.19</u>	
100,265		
<u>=====</u>	<u>יתרה ליום 31.12.18</u>	

מכללת הרצוג - מיסודן של מכלליות ליפשיז והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים

בדצמבר 31

2019

ש"ח

613,256

ההרכב:

274,587

משיכת יתר מבנקים  
חלויות שותפות של הלואות לזמן ארוך

887,843

=====

באור 8 - התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע

בדצמבר 31

2019

ש"ח

3,676,131

מזומנים ושווי מזומנים

בנציי התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה  
ברכוש קבוע

4,361,250

685,119

=====

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

<u>בדצמבר</u>	<u>31</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

6,030,557 6,211,748

עובדים ומוסדות עובדים

6,823,888 5,359,147

ישיבת הר עציון – צד קשור

3,179,572 3,227,289

המחללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראה"ם ליפשיז

919,322 1,001,998

ירושלים – צד קשור

360,748 658,898

הווצאות שנצברו

1,241,238 147,655

מוסדות

373,375 277,750

המחאה לפירעון לרשות מקראי ישראל (ראה באור 12

99,590

א' להלן)

825,844 825,844

המחאות לפירעון סטודנטים וזכאים אחרים

789,504

הכנסות מראש

הפרשה למנהל האזרחי אзор יהודה ושומרון (ראה באור

19,854,134

=====

18,499,833

=====

(3) 12

הפרשה לרשות מקראי ישראל עבור דמי חכירה הילל

שלמה (ראה באור 4)

מכללת הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הלוואה לזמן ארוך  
א. ההרכב:

31 בדצמבר		ריבית פריים + 3.5%	מבנה מזרחי טפחות בע"מ בנייה – חליות שוטפות
2019	ש"ח		
3,477,760			
(274,587)			
	<hr/>		
3,203,173			
	<hr/> <hr/> <hr/>		

ב. ההלוואה עומדת לפירעון כדלקמן:

274,587	שנה ראשונה – חליות שוטפות
- - - - -	
289,355	שנה שנייה
304,917	שנה שלישיית
321,317	שנה רביעית
2,287,584	שנה חמישית ואילך
	<hr/>
3,203,173	
- - - - -	
3,477,760	
<hr/> <hr/> <hr/>	

באור 11 - התchiaיות לסיום יחס עובד מעביד, נטו

א. ההרכב:

בדצמבר	31	בדצמבר	31
2018	2019	2018	2019
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
2,366,559	2,160,241	התחייבות לפיצויי פרישה	
711,460	939,873	התחייבות לפדיוןימי מחלת בעת פרישה	
3,078,019	3,100,114		
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>		

ב. התחייבות לפיצויי פרישה

התחייבות העומודה לפיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרטם האחרון של העובדים ליום המאוזן, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התחייבות מכוסה בחלוקת על ידי הפקdot שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים וב קופות פנסיה. הפקדות כאמור לעיל אינן כוללות בדוחות הכספיים של העומודה מאוחר והסכומים המופקדים אינם נמצאים בשליטתה. השלמת התחייבות לפיצויי פרישה מכוסה על ידי העתודה לפיצויי פרישה.

ג. התחייבות לפדיוןימי מחלת בעת פרישה

על פי הסכמי העסקה, שנחתמים בין העומודה לבין עובדי הנהלה, זכאים העובדים לפיצוי בעדימי מחלת לא מונצלים בהתאם לנוהג בשירות המדינה. יתרת התחייבות מחושבת בגיןימי מחלת שנຈברו בחודש אוקטובר 2014 או מיום תחילת העבודה כמפורט ביניהם.

## מכילת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 12 - התקשרויות, תביעות ותלוויות

##### א. התקשרויות

1. בין העמותה לבין היכל שלמה המרכז לモורשת היהדות בירושלים (ע"ר) (להלן - "היכל שלמה"), עמותות החולקות מטרות משותפות וחוזן משותף בתחום הרוח היהודית, החינוך היהודי והציוני, זהות היהודית והפצת המורשת היהודית והחינוך היהודי, נחתם הסכם לשיתוף פעולה ביום 22/7/2013 אליו נוספה נספח חדש יולי 2019 המugen הסכמתו נוספת: שעניינו הינט:

- 1.1 העמותה תשכור ותנהל את מבנה היכל שלמה, קיבל את כל ההכנסות ותישא בכל עליות אחזקת המבנה למעט המזיאון.
- 1.2 תוקם ועדת היגיון משותפת שתמנה 9 חברים אשר תכריע בכל ניהול הדעות שבין הצדדים.
- 1.3 לאחר ולמויזיאון בניהול היכל שלמה החסיבות ציבורית ותוכן המתאים לפעלות האקדמית של העמותה, תשלב העמותה את פעילותה במסגרת פעילותה. ככל שיוצר גרעון מפעילות המזיאון תשתתף העמותה במימון עד לסכום שלא יעלה על 500 אלף ש"ח בשנה, וזאת לפחות 4 שנים בלבד שלאחריהם תיבדק מתוכנות הפעלת המזיאון על ידי ועדת ההיגיון.
- 1.4 תקופת ההסכם הינה ל-24 שנים ו-11 חודשים מיום חתימת הנספח להסכם.
- 1.5 בין ההסכם כאמור תשלם העמותה דמי שכירות בסך 200 אלף ש"ח לשנה. כמו כן שלמה העמותה תשלום תלולים בסך כ-19 מיליון ש"ח מתוכם כ-14 מיליון ש"ח לרשות מקרקעי ישראל בגין חובות דמי חכירה בגין הנכס והיתה בכיסוי חובות לצדים שלשים של היכל שלמה. כן הוסכם כי 7 מיליון ש"ח מהתשלומים כאמור מהווים חוב של היכל שלמה שאינו נושא ריבית והצמדה. לפרעון החוב ישמשו 70% מתකולים שיגיעו ע"ח חובות של בית הכנסת הגדל ו/או תביעות משפטיות של העמותה בגין בית הכנסת הגדל ו/או אולם השמחות. כן תהיה זכאיות העמותה ל 5% מכל תרומה שתתקבל היכל שלמה ע"ח החוב.
- 1.6 בהתאם לתקופת השכירות, אם זו לא תואר או במידה והיכל שלמה תחוליט על פירוקה מרצון, תשייב היכל שלמה לעמותה את מלאה השקעותה בבניין במהלך השנים, לרבות דמי חכירה וכן את יתרת חובה כאמור לעיל.
- 1.7 להבטיח זכויות העמותה תמשכן היכל שלמה את זכויות החכירה שלא ברישום משכון מדרגה ראשונה לטובת העמותה.

2. בהמשך להסכם כאמור נחתמו הסכמים שהסדירו את מעמדם של העמותה ושל היכל שלמה בשתיים ובמבענים כדלקמן:

- 2.1 הסכם בין רשות מקרקעי ישראל לבין היכל שלמה והעמותה (במעמד של חיבר נסף) להסדרת חובם של הצדדים ביחד עם חוב עמותת בית הכנסת הגדל (ע"ר) (ה摔טח שבו מצוי בית הכנסת הגדל מצוי בשטח המוחכר להיכל שלמה) בגין החכירת המקרקעין ובמהמשך לכך להארכת הסכם החכירה. כן הוסכם במסגרו ההסכם כי תינתן רשות לעמותה לעשות שימוש בבניין היכל שלמה לצורך פעילות חינוכית אקדמית והכשרה מורים למוסדות חינוך ופעילות חינוכית תורנית ותרבותית אחרת. השימוש אותו תעשה העמותה בנכס יעשה בכפוף לכל התנאים בהסכם החכירה שנחתם בעבר ו/או שיחתמו בעתיד עם היכל שלמה.
- 2.2 הסכם מיום 8/4/2019 בין היכל שלמה ועמותת בית הכנסת הגדל, אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו היכל שלמה תהיה חוכרת הנכס במלואו והיא תאפשר לבית הכנסת הגדל זכות שימוש בלתי מוגבל במבנה בית הכנסת הגדל ללא תשלום. בית הכנסת הגדל תישא ותשפה את היכל שלמה בכל תשלום בו תחויב היכל שלמה לרשות מקרקעי ישראל ובכל חוב אחר שיחול לכל גורם שהוא בגין מבנה בית הכנסת הגדל והשימוש בו. חובות עבר לפי ההסכם עם רשות מקרקעי ישראל יחולו על העמותה ועל היכל שלמה.

## מכללת הרツוג - מיסודן של מכללות לפישע והרツוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

### באור 12 - התקשרות, תביעות ותלוויות (המשך)

3. במסגרת פעילותה העמומה את פרויקט "דעת", הפעלה קורסים מקוונים להכשרה מורים בשיתוף פעולה עם צדים שלישיים. בהתאם להסכם הפעלה משמשות הכנסות הפרויקט לכסי הלוויות ולהזקה ופיתוח של אתר "דעת" באינטרנט בלבד. בהתאם לאמור לעיל מסוגת העמומה את יתרות הכספיים בפרויקט לנכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה באופן זמני בדוחות על השינויים בנכסים נטו. ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמו יתרות הכספיים בפרויקט לסך של 400,887 ש"ח.

#### ב. תביעות

כנגד העמומה ובקשר אליה הוגשו תביעות כדלקמן:

1. בשנת הדוח הוגשה בקשה לאיישור תביעה "ցוגיאת כנגד העמומה בשל טענות בדבר הנגשה חלקית של אתר האינטרנט של העמומה. לדעתו של יועצה המשפטי של העמומה לטובת העמומה עומדים נימוקים כבדי משקל כנגד אישור התביעה. עפ"י המלצת בית המשפט נעדר מ"מ לקראת הסדר פשרה. הצעת הפרשה מתעם המבקשים עומדת על סך של 38,000 ש"ח. לא נערכה הפרשה בדוחות הכספיים בקשר לבקשת לתביעה כאמור.
2. כנגד העמומה הוגשה תביעה בסדר דין מכווץ על ידי נותנת Shirوتim בגין אי תשלום על פי הסכם שנחתם בין העמומה לבינה בסך 250 אלף ש"ח. לטענת העמומה נותנת השירותים התchieיביה לשירות אשר לא היה יכולתה לתת והשירותות שניתנה לה הייתה באיכות מקטועית ירודה ביותר. בהסתמך על חוות דעת יועצה המשפטי בשנת הדוח הקודמת נערכה הפרשה בדוחות הכספיים בסכום של 100 אלף ש"ח. לאחר תאריך הדוחות הכספיים הורה בית המשפט על כן בוטלה ההפרשה.
3. בשנת הדוח הקודמת הוצאה לעמומה שומה על ידי המנהל האזרחי אзор יהודה ושומרון הממונה על רכוש הנטוש והמשלתי, לתשלום דמי הוון בגין ערך הקרקע עליו נבנה מבנה המכללה באлон שבות ואשר הועבר לעמומה ללא תמורת דמי שימוש חוץ (וארה באור 5) בסך 5,175 אלף ש"ח וכן לתשלום דמי שימוש חורג בסך 617 אלף ש"ח. בגין שומה זו הגישה העמומה השגה אשר נסמכה על חוות דעת שמאית מומחה מטעמה. בדוחות הכספיים נערכה הפרשה בסך 826 אלף ש"ח בהסתמך על חוות דעת השמאית כאמור.

על פי מתווה שאושר למכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש דראם לפישע ירושלים (ע"ר) על ידי רשם העמותות מיום 21/6/2015, סוכם כי 22 מיליון ש"ח מכספי העמומה יוגלו למימון הפעולות הכרוכה בהפעלת מכללה אקדמית ומתוכם כ-6 מיליון ש"ח ישמשו למימון גירעונות שוטפים מן הפעולות שהייתה קיימת בליפישע ואשר הסתיימה בשנת הלימודים תשע"ז. כ-14 מיליון ש"ח ישמשו לצורך מימון נושאים הכרוכים בהפקת הפעולות האקדמיות בליפישע והעברתם למכללה המאוחdat לרובות התchieיביות הקשורות ביחס עבד מעבד והשבת תרומות מכל שידרו כתוצאה מהעברת הפעולות האקדמיות. כ-2 מיליון ש"ח ישמשו כיעודה לעמידה בהתחייבויות הנ"ל. כמו כן הובהר למען הסר כל ספק שכ יתרה שתותר, ככל שתותר מthan ה-22 מיליון ש"ח תשמש אך ורק למטרות המכללה המאוחdat. למועד הדוחות הכספיים לא התקבלו בעמותה פרטיים בדבר עמידת לפישע במתווה ופרטיהם בדבר יתרות שנתרו ככל שנותרו והמיועדים לעמומה וזאת למגוון ניסיונות של הנהלת העמומה לקבל פרטיים אלה. בדוחות הכספיים לא נרשמו כל הפרשות בקשר עם האמור לעיל.

## מכילת הרצוג - מיסודן של מכילות לפישט והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

### באור 13 - נכסים שייעדו על ידי מוסדות העמותה

מייצג נכסים נטו לשימוש פועליות אשר יועדו על ידי ועד העמותה לטובת בינוי עתידי בעמותה. בשנת 2017 עם השלמת בניית מבנים אישר ועד העמותה שימוש בנכסים נטו כדלקמן:

31 בדצמבר  
2018 ו- 2019  
ש"ח

10,000,000	יתרת נכסים נטו לטובת בינוי לתחילה השנה בנכוי השקעות בבינוי:
3,690,286	מבנה במגדל עוז
2,972,165	מבנה באילון שבות
64,219	הוצאות עברו מבנה כיתות במגדל עוז
<hr/> <u>3,273,330</u>	
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	

יתרת נכסים נטו לטובת בינוי לתחילה השנה  
בנכוי השקעות בבינוי:  
מבנה במגדל עוז  
מבנה באילון שבות  
הוצאות עברו מבנה כיתות במגדל עוז

### באור 14 - הכנסות

שנתיתימה  
לשנה  
בديמום 31 בדצמבר 2019  
ש"ח ש"ח

31,987,994	29,576,761	מתלמידים ומוסדות עברו השתתפות בשכר לימוד
1,272,659	1,631,059	הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות
57,182,789	58,374,318	משרד החינוך
274,796	783,507	מתרומות
2,589,341	3,078,356	מנכסים ששוחרו מהגבלה זמנית
2,781,902	2,711,568	אחרות
<hr/> <u>96,089,481</u>	<hr/> <u>96,155,569</u>	
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	

הרכיב:

מתלמידים ומוסדות עברו השתתפות בשכר לימוד  
הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות  
משרד החינוך  
מתרומות  
מנכסים ששוחרו מהגבלה זמנית  
אחרות

### באור 15 - עלות הפעולות

שנתיתימה  
לשנה  
בديמום 31 בדצמבר 2019  
ש"ח ש"ח

64,884,989	67,281,193	שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים
7,698,508	10,961,670	סירות לימודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות
7,138,815	6,729,507	והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים
2,225,069	1,805,302	אחזקת מקומות לימוד
236,340	229,067	מלגות
3,617,664	3,488,607	bijotim
811,501	382,228	הוצאות
635,268	759,626	הוצאות כלכלת
903,943	936,957	אחזקת רכב
354,382	196,830	הוצאות תלמידות וכנסים
<hr/> <u>88,506,479</u>	<hr/> <u>92,770,987</u>	אחרות
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	

הרכיב:

שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים  
סירות לימודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות  
והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים  
אחזקת מקומות לימוד  
מלגות  
bijotim  
הוצאות  
הוצאות כלכלת  
אחזקת רכב  
הוצאות תלמידות וכנסים  
אחרות

**מכילת הרצוג - מיסודן של מכילות לפישט והרצוג (ע"ר)**

**באור 16 - הוצאות הנהלה וכליות**

הרכיב:

שנתה	לשנה
שנתה יימה	ביום
בדצמבר	31
2018	2019
ש"ח	ש"ח
3,897,492	3,760,389
488,637	510,471
359,105	302,782
1,308,746	1,175,511
122,698	111,219
794,166	832,303
3,522	
89,587	142,285
1,303	2,100
18,824	(110,596)
<hr/> 7,084,080	<hr/> 6,726,464
<hr/> =====	<hr/> =====

משכורת והוצאות בקשר לעובדים  
משרדיות, הדפסות וצלומים  
דאר וטלפון  
שכר טרחה מקצועי  
אחזקה רכב  
נסיעות, כיבודים ומתנות  
חובות מסופקים  
נסיעות לחו"ל  
מיסים ואגרות  
אחרות וביטולי יתרות

**באור 17 - הכנסות אחרות, נטו**

הרכיב:

שנתה	לשנה
שנתה יימה	ביום
בדצמבר	31
2018	2019
ש"ח	ש"ח
2,000,000	400,000
(31,563)	
<hr/> 1,968,437	<hr/> 400,000
<hr/> =====	<hr/> =====

מישיבת הר עציון \*  
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

\* מייצג הקצבות מיוחדות להקמת העמותה ולעתודה ניהולה שהועברו לעמותה, ראה באור 1 ד' לעיל.

## מכלلات הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)

### באוֹרים לדוחות הכספיים

#### באוֹר 18 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

כמפורט בbaoֹר 1ד' כוללת פעילות העמומה כספים שהתקבלו מכליות האם וכן מתן שירותים הוראה עד להעברת כל עובדי מכליות האם הקשורים בפעילויות שהועברה לעמומה. הכנסות והוצאות אלו לא נכללו במסגרת העסקאות עם צדדים קשורים.

להלן פירוט יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים:

בדצמבר	31
2018	2019
ש"ח	ש"ח

#### א. יתרות עם צדדים קשורים:

748,480	516,656	בח"בים ויתרות חובה
=====	=====	בזכאים ויתרות זכות
10,003,460	8,586,436	בח"בים לזמן ארון
=====	=====	=====
13,594,445	17,310,247	=====
=====	=====	=====

#### ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

131,529	255,246	בהכנסות
=====	=====	בהוצאות לפועלות
5,282,061	4,271,744	בהוצאות הנהלה וככלית
=====	=====	בהוצאות אחרות
649,845	580,789	בהוצאות פרסום ושיווק
=====	=====	בהוצאות מימון
2,000,000	400,000	=====
=====	=====	=====
(46,362)	(126,300)	=====
=====	=====	=====
138,164	(126,300)	=====
=====	=====	=====