

מכלلات הרצוג - מיסוחן של מכליות לפישיע והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2021

מכלلت הרצוג - מיסודן של מכליות לפישיע והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח המבקרים

3-4

מאזנים

5

דוחות על הפעולות

6

דוחות על השינויים בנכסיים נטו

7 - 8

דוחות על תזרימי המזומנים

9 - 21

באורים לדוחות הכספיים

*



דו"ח רואי החשבון המבקרים לחבר העמותה של

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

ביקרנו את המזומנים המצורפים של מכליות הרצוג – מיסודן של מצללות לפישע והרצוג (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימיים 30 בספטמבר 2021 ו-2020, הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתiya'מו בהתאם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתחום רואי החשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון) התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מיתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירת של בטחון שכן בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמייד שבדוחות הכספיים. בקורס כולל גם בחינה של כליל החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבויים שביקורתנו מספקת בסיס נאות להווות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר 2021 ו-2020 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתiya'מו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

הר-NEY בנטה
הר-NEY בנטה
רואי חשבון

פתח תקופה, יולי 2022

מכילת הרצוג - מיסודן של

מ א ז

ליום	30	בשפטMBER
2 0 2 0	2 0 2 1	ש "ח
		אלפי

רכוש שוטף

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

846		(3)
986	1,066	
* 7,053	9,046	(4)
733	651	
<hr/> 9,618	<hr/> 10,763	
<hr/> -----	<hr/> -----	

* 16,658	17,351	(5)
<hr/> -----	<hr/> -----	

השקעות והלוואות לזמן ארוך

20,321	28,355	(6)
6,981	8,410	
<hr/> 13,340	<hr/> 19,945	
6,140	2,087	
<hr/> 19,480	<hr/> 22,032	
<hr/> -----	<hr/> -----	
119	224	(7)
<hr/> 45,875	<hr/> 50,370	
<hr/> =====	<hr/> =====	

רכוש בלתי מוחשי, נטו

* סוג חדש

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכללות לפישט והרցוג (ע"ר)

ג ים

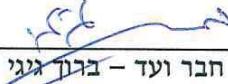
בשפטember	30	ליום
2020	2021	אלפי
ש"ח	ש"ח	

התchiaיות ונכסים נטו

			<u>התchiaיות שותפות</u>
575	4,130	(8)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים
	163	(3)	התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש
	2,000		קבוע, נטו
2,351	251	(9)	הלוואה מישיבת הר עציון – צד קשור
			הועודה לתקצוב ולתכנון שליד המועצה להשכלה
			גבואה
			זכאים יתרות זכות:
2,995	2,384		ספקים ונוטני שירותים
17,822	14,555	(10)	אחרים
<u>23,743</u>	<u>23,483</u>		
-----	-----		
2,986	2,691	(11)	<u>התchiaיות לזמן ארוך</u>
3,221	2,720	(12)	הלוואה לזמן יחסית עובד מעביד, נטו
	1,187	(13)	הכנסות מראש
<u>6,207</u>	<u>6,598</u>		
-----	-----		
		(14)	<u>התשרותיות, תביעות ותלוויות</u>

			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:
(7,895)	(6,694)		לשימוש לפעליות
3,273	3,273		שייעדו על ידי מוסדות העמותה
13,459	12,698		שימושו לרוכש הקבוע ורכוש בלתי מוחשי
<u>8,837</u>	<u>9,277</u>		
7,088	11,012		נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה
<u>15,925</u>	<u>20,289</u>		
-----	-----		
<u>45,875</u>	<u>50,370</u>		
=====	=====		

יר' הוועד המנהל – שלמה ברין


חבר ועדי – ברוך גני


7.7.22
תאריך אישור
הדווחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

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

דוחות על הפעילות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	<u>באו</u>
98,725	92,987	(16)
84,220	83,316	(17)
14,505	9,671	
6,604	7,434	(18)
1,223	1,817	
1,522	1,507	
5,156	(1,087)	
450	723	
4,706	(1,810)	
100	2,991	(19)
4,806	1,181	
=====	=====	

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

מכילת הרצוג - מיסודן של מכללות לפיש"ז והרצוג (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסיים נטו

<u>סה"כ</u>	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>	<u>הגבלה שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>	<u>קיימת לגביהם шибתו על ידי מוסדות העמותה</u>	<u>שלא יudeau על ידי מוסדות העמותה</u>	<u> יתרהליום 30.09.19</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
8,244	5,055	13,545	3,273	(13,629)	<u> יתרהליום 30.09.19</u>
1,858	1,858				<u>תוספות במהלך התקופה:</u>
2,779	2,779				<u>הכנסות הקצבות</u>
4,806				4,806	<u>הכנסות נטו לשנה</u>
(1,762)	(1,762)				<u>גריעות במהלך התקופה:</u>
(842)		842			<u>סקומיים ששוחררו: מנכסיים נטו שהוגלו:</u>
					<u>שישמשו לפעילויות קבועות ולרכוש בלתי מוחשי</u>
					<u>העברת סכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
		594		(594)	<u>שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>
			(1,522)		<u>סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות</u>
15,925	7,088	13,459	3,273	(7,895)	<u> יתרהליום 30.09.20</u>
					<u>תיאום נכסיים נטו לתחילה השנה</u>
	741	(741)			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
2,599	2,599				<u>הכנסות ותרומות</u>
3,501	3,501				<u>הקצבות</u>
1,181				1,181	<u>הכנסות נטו לשנה</u>
(2,520)	(2,520)				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(397)	(397)				<u>סקומיים ששוחררו: מנכסיים נטו שהוגלו:</u>
					<u>שישמשו לפעילויות קבועות ולרכוש בלתי מוחשי</u>
					<u>העברת סכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
		1,487		(1,487)	<u>שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>
			(1,507)		<u>סקומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות</u>
20,289	11,012	12,698	3,273	(6,694)	<u> יתרהליום 30.09.21</u>
=====	=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

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

דוחות על תזרימי המזומנים

בשפטember	30	ליום
2020	2021	אלפי
ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

4,806	1,181	הכנסות נטו לשנה
626	(7,454)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>5,432</u>	<u>(6,273)</u>	<u>מזומנים (ש심שו) שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	-----
(1,127) (3,632)	(8,360)	רכישת רכוש קבוע ורכוש בלתי מוחשי דמי חכירה היכל שלמה
	(2,933)	הוצאות מראש לזמן ארוך
	1,250	הכנסות מראש
	1,250	החזר חוב היכל שלמה
<u>(4,759)</u>	<u>(8,793)</u>	<u>מזומנים ששימשו לפעולות השקעה</u>
-----	-----	-----

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

(2,774)	3,547	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי
2,779	2,000	קבלת הלואה לזמן קצר
3,500	3,501	מזומנים שנתקבלו להשקעה ברכוש קבוע
(228)	(294)	קבלת הלואה לזמן ארוך
100	1,250	פירעון הלואה לזמן ארוך הקצבה מישיבת הר עציון בגין הקמת העמותה
<u>3,377</u>	<u>10,004</u>	<u>מזומנים שנבעו מפעילות מימון</u>
=====	=====	=====
4,050	(5,062)	<u>(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
2,936	6,986	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>6,986</u>	<u>1,924</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====	=====

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום	30	בשפטember
2020	2021	ש"ח
אלפי		

נספח א'

ההתאמות הדרושים כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שופטת:

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים:

161 (1,762)	(501) (2,917)	(קייטון) גידול בהתחייבות לסיום יחסית עובד מעביד, נטו סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות פחת והפחחות הכנסות אחרות קייטון בהוצאות שכירות מראש שעורך הלואה בזמן ארוך מזומנים שנתקבלו והוגבלו באופן זמני
1,522 (100)	1,507 (2,991)	
392	690	
	7	
1,858	2,599	
שינויים בסעיפים רכוש והתחביבות:		
183 (2,938)	(80) (1,459)	(עליה) ירידה בהמחאות לביה וכרטיסי אשראי
(46)	82	עליה בחיבטים יתרות חובה
1,356	(4,391)	ירידה (עליה) במלאי (ירידה) עליה בזכאים יתרות זכות
626	(7,454)	
=====	=====	

נספח ב' - פעולות שלא במזומנים

1. השקעות ברכוש קבוע בסך 203 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות (שנה קודמת 346 אלפי ש"ח).
2. התחביבות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 2,087 אלפי ש"ח (שנה קודמת 6,140 אלפי ש"ח).
3. רישום הוצאות הראש לזמן ארוך כנגד זכאים אחרים בסך 234 אלפי ש"ח וכנגד חיבטים אחרים בסך 425 אלפי ש"ח.

הបאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

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

באוורם לדוחות הכספיים

באוור 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 ודעת ואות מתן זיקה קיומית לתורת ישראל ולמדינת ישראל והקפדה על קיומו של החופש האקדמי. לעמותה אישורים על מעמדה כמלכ"ר במע"מ וכמוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפకודת מס הכנסת וכן אישור מס הכנסת לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפוקודת מס הכנסת.

ב. העמותה הוקמה לצורכי איחוד פעילותן האקדמית להכשרת עובדי הוראה והפעילות המנהלית הנובעת מכך, של מכללה הרצוג ומכללת ליפשיץ שפלו בעמותה ישיבת הר עציון (ע"ר) ובعمמותה המכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראה"מ ליפשיץ ירושלים (ע"ר) בהתאם (להלן "מכללות האם"), מכללה מאוחצת חדשה.

ג. איחוד הפעולות כאמור לעיל קיבל את אישור המועצה להשכלה גבוהה ואת אישור משרד החינוך שלילוה את תהליכי האיחוד ותקצב הוצאות מיוחדות שנגרמו במהלכו.

ד. פעילות העמותה, שהחלה בשנת הלימודים תשע"ד מתבצעת בחלק מהকמצוסים של מכללות האם שהעמידו לרשותה גם את מוביית נכסיו הנידי המשמשים את תכניות הלימודים בקמצוסים ובכללם ספריות, אוספים, מאגרים, ריהוט, מערכות מחשוב, זכויות יוצרים בפרסונים וכיוצא. כל זאת ללא תמורה ולא הגבלת זמן. כן הוסדרה מערכת התchapננות בין העמותה לבין מכללות האם לרבות: העברות כספים המיועדים לעמותה שהתקבלו במכללות האם, מתן שירות הוראה (על בסיס עלות) עד להעברת כל עובדי מכללות האם הקשורים בפעילויות המועברת לעמותה, התchapננות בגין הוצאות אחזה ותפעול שוטף, רכישות ושיפוצים ומתן מענקים חד פעמיים להקמת העמותה.

ה. מבנה המשמש את המכללה באлон שבות והבנייה, ברובו, על קרקע שבבעלות רשות מקראען ישראל, הועבר למכללה מיישבת הר עציון, עפ"י הסכם מיום 8/5/16, בהעברה ללא תמורה. בהסכם נוסף אשר נחתם ביום 8/5/16, קיבלת המכללה רשות שימוש, ללא תמורה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים מבנים נוספים המשמשים את המכללה באلون שבות ובמגדל עוז והבנייה על גבי מקראען השיכים ליישבת הר עציון והcolnim כתות, ספריות, אודיטוריום ומשרדים.

ו. החל משנת הלימודים תש"פ הועברה האחוריות התכנונית והתקציבית ביחס למכללה ממשרד החינוך לוועדה לתכנון ולתקצוב 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 בניכוי התקציב המשמש להעסקה ישירה של מורים שחסם עובדי מדינה, אשר ימשכו להיות מועסקים על ידי משרד החינוך. משרד החינוך ימשיך להקציב באופן ישיר פעילויות תומסויות בעמותה.

ז. בربיעון הראשון של שנת 2020 החלה להתפשט ברוחבי העולם ובישראל מגפת הקורונה בעקבותיה נקבעה נסילת ישראל החל מחודש מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחללה בגין הגבלות על תנועת אזרחים וה坦נסיות, צמצום מספר עובדים הראשיים להגעה למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמר על שגרת עבודתה העמותה להוראה מרוחק, תוך השקעה במערכות מחשוב ייעודיות ובכח אדם מiomן שיתמוך בסגל ההוראה במלואה הדיגיטלית. מבחינות החשפה הכספיות של המשבר לצד הגידול בעליות הכרוכות במעבר למידה מרוחק נקבעו עליות האחזקה והעדכת הנהלת העמותה כי בטוחה הקרוב לא צפוייה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה עקב מגפת הקורונה. יחד עם זאת מאחר ומדובר באירוע רחב היקף בעל השלכות גלובליות שמועד סיום בלתי ידוע יתכן שלאורך זמן להשלכותיו תהיה השפעות שליליות על פעילותה של העמותה.

ז. בשנת הדוח לא קיבל העמותה תרומה מישות מדינית זרה כמשמעותה בחוק העמותות.

באוור 2 - עיקרי המדיניות החשבוןאית

א. שימוש באומדנים בערךת הדוחות הכספיים

בערךת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתחמש באומדנים והעריכות העשויים להשפיע על הנתונים המדויקים של נכסים והתחייבות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדויקים בתקופות הדיווח, התוצאות בפועל עשוויות להיות שונות מאמদנים אלו.

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מוזמנים ושווי מזומנים
 בשוויי מזומנים נחسبות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקדנות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. מלאי ספרים
 מלאי ספרים מוצג לפי העלות או השוק כנמו שבחם. העלות נקבעת על בסיס – "נכנס ראשון" וצא ראשון", על בסיס הערכת הנהלה.

ד. רכוש קבוע
 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 – "רכוש קבוע" של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. פרטיה הרכוש קבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות בנייכוי פחות נצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שוים לאורך תקופת החים השימושיים בנכns והינו כדלקמן:

%	
6-20	רחובות וצדוק
20	מחשבים
10	ספרים במושכר
2	מבונים

ה. נכדים בלתי מוחשיים
 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 30 – נדים בלתי מוחשיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר קבע את הטיפול החשבוני בהקשר לנדים בלתי מוחשיים. נכס בלתי מוחשי הננו נכס לא כספי, ניתן ליזיהו, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העמותה את עלויות תוכנות מחשב בנדים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החים 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 החליפין ובasis הצמדה
 יתרות במטבע חזון נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המזון. יתרות צמודות לממד המחייבים לצרך נכללות על בסיס המידיע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

ט. דווח כספי בסכומים מדווחים
 בשנת 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפקת התאמה של דוחות כספיים. מאחר ופעילות העמותה 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 הפנסוני התואם או קרוב לשווי הוגן שלהם.

יא. סיווג מחדש
 יתרות מסוימות ליום 30 בספטמבר 2020 סווגו מחדש על מנת להתאים לאופן הציגה הנוכחי.

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

באוורims לדוחות הכספיים

באוור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

עד ליום 30 בספטמבר 2020 נערךו הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גלו依 דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5. בחודש אוגוסט 2020 פורסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40 – כללי חשבונאות ודוחה כספי על ידי מלכ"רים, המגד את כללי חשבונאות והדיווח הכספי למילכ"רים ומחליף את גלו依 דעת 69 והתיקונים לו על מוסדות להשלה גבואה. אשר החל את גלו依 דעת 69 והתיקונים לו על מוסדות להשלה גבואה. להלן Shinuiim עיקריים הכלולים בתקן ומהווים חלק מהמדיניות החשבונאית בעומת העומת הכללים שנגנו עבור פרטומו:

1. הכרה כהכנסות בדו"ח על הפעולות של תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקה בנכסים קבועים, כאשר הנכס מוכן לשימוש המועד, או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא בתוספת לנכסים נטו כפי שהיא מקובל עד כה.
2. חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום כאשר מתקיימים תנאים כמפורט בתקן, עבור פרסום התקן הכללת שירותים אלה הייתה בגדר רשות.
3. שינוי בדרישות להכרה בהכנסה, לרבות הכרה בתרומות. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנת וקיימה כי תרומות בלתי מותנות יוכרו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת בלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצדמת תיעוד ניתן לאמות שיתנה הבטחה וכיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
4. ביטול הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.
5. הכללה בדו"ח על צורני המזומנים מפעילות מימון של תקבולים מתרומות שהתרום הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. על פי הכללים הקודמים לכל התקבולים מתרומות שקיימת לגבים הגבלה נכון בפועלות מימן. התקן יחול על דוחות כספיים של העמותה המתחללים ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. הוראת המדינה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילה התקופה שבה יבוצע התקן לראשונה, ללא הצגה של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות ההציג של התקן יעשה למפרע. העמותה החליטה על יישום מוקדם של התקן החל מדווחות כספיים אלה, להלן השפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים:

נכסים נטו של קיימת לגבים הגבלה	נכסים נטו של קיימת לגבים הגבלה	נכסים נטו ליום 1.10.2020 ביטול שחזור נכסים נטו מיועדים להשקה בנכסים קבועים לפני שהנכסים מוכנים לשימוש המועד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום הוראות המדינה
7,088	13,459	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום הוראות המדינה
741	(741)	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום הוראות המדינה
=====	=====	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום הוראות המדינה
7,829	12,718	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום הוראות המדינה

מכילת הרכזוג - מיסודן של מכילות לפישץ והרכזוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים (התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע)

ההרכב:	ליום 30	ליום 2021	ליום 2020	בשפטember
	אלפי	אלפי	אלפי	ש"ח
מזומנים ושווי מזומנים	6,986	1,924		
בבנייה התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה	(6,140)	(2,087)		
ברכוש קבוע	846	(163)		
	=====	=====	=====	=====

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:	ליום 30	ליום 2021	ליום 2020	בשפטember
	אלפי	אלפי	אלפי	ש"ח
משרד החינוך	2,257	1,675		
הכנסות לקבל משכר לימוד	2,880	4,352		
הכנסות לקבל - אחרים		551		
צדדים קשורים	387	539		
הוצאות מראש	989	929		
מוסדות		425		
חייבים אחרים	141	67		
הוצאות שכירות מראש - שוטף	* 414	523		
בנייה- הפרשה לחובות מסופקים	7,068	9,061		
	15	15		
	7,053	9,046		
	=====	=====	=====	=====

* סוג חדש

באור 5 - השקעות והלוואות לזמן ארוך
ההרכב:

ההרכב:	ליום 30	ליום 2021	ליום 2020	בשפטember
	אלפי	אלפי	אלפי	ש"ח
הוצאות שכירות מראש (1)	9,850	12,092		
בנייה - חלות שוטפת	* (414)	(523)		
היכל שלמה המרכז למסורת היהדות בירושלים (ע"ד) (2)	9,436	11,569		
הוצאות מראש לזמן ארוך	7,000	5,750		
	222	32		
	16,658	17,351		
	=====	=====	=====	=====

(1) מייצג תשלומים שלימה העומודה בגין ההסכם עם עמותת היכל שלמה העומודה מפחיתה את התשלומים כאמור על פני תקופת ההסכם, ראה ביאור 14 א' להלן.

(2) מייצג את חובה של היכל שלמה לעומודה בגין תשלום לרשות מקרקעי ישראל (מעבר להתחיהותה של העומודה על פי ההסכם עם היכל שלמה). פרטיים בדבר התשלומים לרשות מקרקעי ישראל ובדבר הסדרים להחזיר החוב, ראה ביאור 14 א' להלן. בשנת הדוח שלימה היכל שלמה 1,250 אלפי ש"ח על חשבון החוב.

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

באוורם לדוחות הכספיים

באוור 6 - רכוש קבוע

הרכיב:						
סה"כ	כלי רכב	מחשבים	ρ rhoות וציוד	מבנים ושיפורים <u>* במושך</u>	עלות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	יתרה ליום תוספות	
20,321 8,034	24	2,921 387	3,780 1,047	13,596 6,600	1.10.20	
<u>28,355</u>	<u>24</u>	<u>3,308</u>	<u>4,827</u>	<u>20,196</u>	<u>יתרה ליום 30.09.21</u>	
6,981 1,429	17 5	2,396 235	1,926 434	2,642 755	1.10.20	<u>פחת שנცבר</u> יתרה ליום תוספות
<u>8,410</u>	<u>22</u>	<u>2,631</u>	<u>2,360</u>	<u>3,397</u>	<u>יתרה ליום 30.09.21</u>	
<u>19,945</u>	<u>2</u>	<u>677</u>	<u>2,467</u>	<u>16,799</u>	<u>1.10.20</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.21</u>
<u>13,340</u>	<u>7</u>	<u>525</u>	<u>1,854</u>	<u>10,954</u>	<u>יתרה ליום 30.09.20</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.20</u>

* כולל מבנה בו שכנת המכללה באלוון שבוט, אשר הועבר לעומתה על ידי ישיבת הר עציון.

באוור 7 - נכסים בלתי מוחשיים
הרכיב:

תוכנות מחשב	סכום מקורי	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום 1.10.20</u>	
307	יתרה ליום תוספות	
183		
<u>490</u>	<u>יתרה ליום 30.09.21</u>	

188	<u>הפחחות שנცברו</u>	
78	<u>יתרה ליום 1.10.20</u>	
<u>266</u>	<u>יתרה ליום 30.09.21</u>	

<u>224</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.21</u>	
=====		
<u>119</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.20</u>	
=====		

מכללת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישט והרץוג (ע"ר)

באור 8 - אשראי לזמן קצר מהתאגידים בנקאים

בשפטember	30	ליום
2020	2021	אלפי
ש"ח		

289	3,836	
286	294	
<hr/> 575	<hr/> 4,130	
=====	=====	

ההרככ:

משיכת יתר מبنקים
חלויות שוטפות של הלואות לזמן אורך

באור 9 - הוועדה לתקציב ולתכנון שליד המועצה להשכלה גבוהה

בשפטember	30	ליום
2020	2021	אלפי
ש"ח		

	(2,351)	

33,970	42,057	
2,779	3,501	
<hr/> 36,749	<hr/> 45,558	
(39,100)	(43,458)	
<hr/> (2,351)	<hr/> (251)	
=====	=====	

ההרככ:

יתרה לתחילת השנה
תקציבות השנה
לתקציב שוטף
لتקציבים מוגבלים

בנציות תקבולים במהלך השנה

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

בשפטember	30	ליום
2020	2021	אלפי
ש"ח		

6,275	6,937	
5,176	2,543	
3,264	1,566	
590	553	
705	1,150	
	63	
328	456	
826	826	
658	461	
<hr/> 17,822	<hr/> 14,555	
=====	=====	

ההרככ:

עובדים ומוסדות עובדים
ישיבת הר עציון – צד קשור
המכלה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראה'ם לפישט
ירושלים – צד קשור
הוצאות שנצברו
מוסדות
הכנסות מראש (ראה באור 13)
המחאות לפירעון סטודנטים זכאים אחרים
הפרשה למנהל האזרחי אзор יהודה ושומרין
הפרשה לרשות מקרקעי ישראל עבור דמי חכירה היל שלמה
(ראה באור 5)

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

באוורט לדוחות הכספיים

באוורט 11 - הלוואה לזמן ארוך

א. ההרככ:

	لיום 30 בספטמבר 2020 ש"ח	لיום 30 בספטמבר 2021 אלפי	ריבית פריים + 3.5% מבחן מזרחי טפחות בע"מ	בניכוי – חליות שוטפות
3,272	2,985	3,272	3,272	3,272
(286)	(294)	(286)	(286)	(286)
<hr/> 2,986	<hr/> 2,691	<hr/> 2,986	<hr/> 2,986	<hr/> 2,986
=====	=====	=====	=====	=====

ב. הלוואה עומדת לפירעון כדלקמן:

286	294	שנה ראשונה – חליות שוטפות
-----	-----	-----
301	294	שנה שנייה
317	294	שנה שלישיית
334	294	שנה רביעית
2,034	1,809	שנה חמישית ואילך
<hr/> 2,986	<hr/> 2,691	
-----	-----	
3,272	2,985	
=====	=====	

באוורט 12 - התחייבות לסיום יחס עובד מעבד, נטו

א. ההרככ:

	ליום 30 בספטמבר 2020 ש"ח	ליום 30 בספטמבר 2021 אלפי	התחייבות לפיצויי פרישה התחייבות לפדיוןימי מהלה בעת פרישה
2,179	1,477	2,179	התקייבות לפיצויי פרישה
1,042	1,243	1,042	התקייבות לפדיוןימי מהלה בעת פרישה
<hr/> 3,221	<hr/> 2,720	<hr/> 3,221	<hr/> 3,221
=====	=====	=====	=====

ב. התחייבות לפיצויי פרישה

התחייבות העומתת לפיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכום האחרון של העובדים ליום המאזור, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההתחייבות מכוסה בחלוקת על ידי הפקdot שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים וב קופות נסעה. ההפקדות כאמור לעיל אינן כוללות בדוחות הכספיים של העותה מאוחר והכלכליים המופקדים אינם נמצאים בשימושה. השלמת ההתחייבות לפיצויי פרישה מכוסה על ידי העותודה לפיצויי פרישה.

ג. התחייבות לפדיוןימי מהלה בעת פרישה

על פי הסכמי העסקה, שנחתמים בין העותה לבין עובדי הנהלה, זכאים העובדים לפיצוי בעדימי מהלה לא מנוצלים בהתאם לנוהג בשירות המדינה. יתרת ההתחייבות מחושבת בגיןימי מהלה שנוצרו מחודש אוקטובר 2014 או מיום תחילת העבודה כماfter ביניהם.

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

באוורט לדוחות הכספיים

באוורט 13 - הכנסות מר אש

מייצג הכנסות מר אש בגין השכרת חניון במתחם בית הכנסת הגדול והיכל שלמה בירושלים (ראה באoor 14 א' 3). ההכנסות מר אש מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

لיום 30 בספטמבר		
		2021
		אלפי ש"ח
63		התchiaכיות שוטפות
1,187		התchiaכיות לזמן ארוך
	1,250	
	=====	

באוורט 14 - התקשרויות, תביעות ותלוויות

a. התקשרויות

1. בין העמותה לבין היכל שלמה המרכז למורשת היהדות בירושלים (ע"ר) (להלן - "היכל שלמה"), עמותות החולקות מטרות משותפות וחוזן משותף בתחום הרוח היהודית, החינוך היהודי והציוני, הזחות היהודית והפצת המורשת היהודית והחינוך היהודי, נחתם הסכם לשיתוף פעולה ביום 22/7/2013 אליו נוספה מהודש יולי 2019 המugen הסכומות נוספות שעיקריו הינם:

- 1.1 העמותה תשכור ותנהל את מבנה היכל שלמה, תקבל את כל הכנסות ותישא בכל עלויות אחיזת המבנה למעט המזיאן.
- 1.2 תוקם ועדת היגוי משותפת שתמנה 9 חברים אשר תכרייע בכל חילוקי הדעות שבין הצדדים.
- 1.3 מאוחר ולמושיאון בניהול היכל שלמה חשיבות ציבורית ותוכן המתאים לפועלות האקדמית של העמותה, תשלב העמותה את פעילותו במסגרת פעילותה. ככל שיוציא גרעון מפעילות המזיאון תשתתף העמותה במימון עד לסכום שלא יעלה על 500 אלף ש"ח בשנה, וזאת לפחות 4 שנים בלבד לאחר מכן תיבדק מתכונת הפעלת המזיאון על ידי ועדת היגוי.
- 1.4 תקופת ההסכם הינה ל-24 שנים ו-11 חודשים מיום חתימת הנספח להסכם.
- 1.5 בגין ההסכם כאמור תשלם העמותה דמי שכירות בסך 200 אלף ש"ח לשנה. כמו כן שלמה העמותה תשלם תשלום דמי שכירות בסך כ-19 מיליון ש"ח מתוכם כ-14 מיליון ש"ח לרשות מקרקעי ישראל בגין חובות דמי חכירה בגין הנכס וה יתרה בכיסוי חובות לצדים שלישים של היכל שלמה. כן הוסכם כי 7 מיליון ש"ח מהתשלומים כאמור מהווים חוב של היכל שלמה שאינו ריבית והצמדה. לפירעון החוב ישמשו 70% מתකבולים שיגיעו ע"ח חובות של בית הכנסת הגדול ו/או תביעות משפטיות של העמותה בגין בית הכנסת הגדול ו/או אולם השmachות. כן תהיה זכאיות העמותה ל 5% מכל תרומה שתתקבל היכל שלמה ע"ח החוב.
- 1.6 בתום תקופת השכירות, באם זו לא תוארן או במידה והיכל שלמה תחליט על פירוקה מרצון, תשיב היכל שלמה לעמותה את מלאה השקעותיה בבניין במהלך השנים, לרבות דמי חכירה וכן את יתרת חובה כאמור לעיל.
- 1.7 להבטחת זכויות העמותה תמשכן היכל שלמה את זכויות החכירהולה בראשות משכון מדרגה ראשונה לטובה העמותה.

מכלאת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישץ והרצוג (ע"ר)

באור יום לדוחות הכספיים

באור 14 - התקשרויות, תביעות ותלוויות (המשך)

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

2.1 הסכם בין רשות מקראיעי ישראל לבין היכל שלמה והעמותה (במעמד של חייב נסף) להסדרת חובם של הצדדים ביחד עם חוב עמותת בית הכנסת הגדול ("ער") (השתח שבו מצוי בית הכנסת הגדול מצוי בשטח המוחכר לヒיל שלמה) בגין החירות המקראיעין ובהמשך לכך להארכת הסכם החכירה. כן הוסכם במסגרת ההסכם כי תינתן רשות לעמותה לעשות שימוש בבניין היכל שלמה לצורך פעילות חינוכית אקדמית והכשרה מווים למוסדות חינוך ופעילות חינוכית תורנית ותרבותית אחרת. השימוש אותו עשוה העמותה בנכסי יעשה בכפוף לכל התנאים בהסכם החכירה שנחתם בעבר ו/או שייחתם בעתיד עם היכל שלמה.

2.2 הסכם מיום 8/4/2019 בין היכל שלמה ועמותת בית הכנסת הגדול, אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו היכל שלמה תחיה חולורת הנכס במלואו והוא רשאי לבית הכנסת הגדול זכות שימוש בלתי מוגבל במבנה בית הכנסת הגדול ללא תשולם. בית הכנסת הגדול תישא ותשפה את היכל שלמה בכל תשלום בו תחויב היכל שלמה לרשות מקראיעי ישראל ובכל חיוב אחר שיחול לכל גורם שהוא בגין מבנה בית הכנסת הגדול והשימוש בו. חובות עבר לפי ההסכם עם ושות מקראיעי ישראל יחולו על העמותה ועל היכל שלמה.

3. בשנת הדוח נחתמו הסכמים נוספים כדלקמן:

3.1 בהמשך להסכם שכירות שנחתמו בין עמותת בית הכנסת הגדול והיכל שלמה עם צד שלישי להשכרת אולם שמהות בגין בית הכנסת הגדול וחנינו הממוקם על גבי המקראיעין ומהמשמש כחניון לציבור הרחב לתקופה כוללת של 24 שנים ו-6 חודשים הגיעו העמותה ביחיד עם היכל שלמה להסכם עם הצד השלישי לפיו יועברו כל זכויותיו של הצד השלישי באולם השלישי בגין שימוש ולהיכל שלמה בתמורה לתשלום של 2,500 אלף ש"ח בתוספת מע"מ וזאת כפיצוי על הזכירות והחזרה עלויות שהוציא הצד השלישי באולם השמות.

3.2 לצורך מימון התשלום לצד ג' התקשרו היכל שלמה והעמותה עם ימית אף אס בע"מ (להלן: "ימית") בהסכם להשכרת החניון למטרת הפעלתו כחניון לציבור לתקופה של 15 שנים החל מיום 1/1/2022 ועד אותה בתמורה ל-2,750 אלף ש"ח. מתוכם שולמו לעמותה 2,500 אלף ש"ח במזומן ו-250 אלף ש"ח נותרו כפיקדון בידי ימית וזאת על מנת להבטיח פיצוי בגין נזקים מכל שייהו עקב עבודות הרכבת הקלה המתקומות בסמוך למקראיעין. על פי ההסכם שבין היכל שלמה לעמותה יתחלקו הצדדים בהכנסות מאולם השמות ומהחניון שווה בשווה. חלקה של היכל שלמה בהכנסות מהשכרת החניון נזקף להקטנת חובה של היכל שלמה לעמותה.

3.3 התשלומים אשר שולמו לצד ג' נזקפו בספרי החשבונות לסעיף הוצאות שכירות מראש המופחתות על פני תקופת ההסכם שבין העמותה לבין עמותת היכל שלמה (ראו סעיף א' לעיל). חלקה של העמותה בתיקבול בגין השכרת החניון נזקף להכנסות מראש ותוכר על פני תקופת השכירות – 15 שנים החל מיום 1/1/2022 (ראו באור 13).

4. ביום 29 ביולי 2021 התקשרה העמותה עם משרד התפוצות לצורך הקמת מיזם משותף ללא כוונת רווח לביצוע פרויקט "חינוך יהודית-יוניטיד"-היהודי פורמלי בתפוצות וזאת לצורך חזוק זהות היהודית והקשר לישראל בקידוב תמיידי בתפקיד הספר היהודי בתפוצות. במסגרת ההסכם התקיימה התחייבה העמותה לבצע את התוכנית באמצעות חברה בת לתועלת הציבור אשר תהיה בבעלותה הבלעדית של העמותה ואשר תשמש אך ורק לביצוע התוכנית. התקציב הכללי של התוכנית הוא עד 60 מיליון ש"ח כולל מע"מ, משרד התפוצות ישתתף במימון התוכנית בסך של עד 50% מההוצאות בפועל שלא עולה על 30 מיליון ש"ח. לצורך מימון חלקה של העמותה בתקציב הפרויקט פועלת העמותה להשגת תרומות ממוסדות וקרןوات בארץ ובעולם לכיסוי מלא חלקה. למועד הדוחות הכספיים קיבלת העמותה אישורים להשתתפות של צדדים שלישיים בתוכנית בסך של כ-11.5 מיליון ש"ח.

מכללת הרצלוג - מיסודון של מכללות לפישץ והרצלוג (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 14 - התקשרויות, תביעות ותלוויות (המשך)

5. במסגרת פעילותה העמומה את פרויקט "דעת", הפעלת קורסים מקוונים להכשרה מורים בשיתוף פעולה עם צדים שלישיים. בהתאם להסתמך הפעלה משמשות הכנסות הפרויקט לכיסוי הuelיות ולהחזקה ופיתוח של אתר "דעת" באינטרנט בלבד. בהתאם לאמור לעיל מסוגת העמומה את יתרות הכספיים בפרויקט לנכסים נטו שקיים לבן. לגביהן הגבלה באופן זמני לדוחות על השינויים בנכסים נטו. ביום 30 בספטמבר 2021 הסתכמו יתרות הכספיים בפרויקט לסך של 700,460 ש"ח.

ב. על פי מתווה שאושר למכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש רא"ם לפישץ ירושלים (ע"ר) על ידי רשם העמותות ביום 21/6/2015, סוכם כ' 22 מיליון ש"ח מכספי העמומה יוגבלו למימון הפעולות הכרוכה בהפעלת מכללה אקדמית ומתוכם כ-6 מיליון ש"ח ישמשו למימון גידועונות שוטפים מן הפעולות שהייתה קיימת בליפישץ ואשר הסתיימה בשנת הלימודים תשע"ג. כ-14 מיליון ש"ח ישמשו לצורק מימון נושאים הכרוכים בהפסקת הפעולות האקדמיות בליפישץ והעברתם למכללה המאוחذת לרבות התchieビות הקשורות ביחס עבד מעמיד והשבת תרומות כולל שיידרוו כתוצאה מההעברה הפעילה האקדמית. כ-2 מיליון ש"ח ישמשו כעתודה לעמידה בהתחייבות הנ"ל. כמו כן הובהר למען הסר כל ספק שכ' תורת שתותה, כולל שתותה מותן ה-22 מיליון ש"ח תשמש אך ורק למטרות המכללה המאוחذת. ביום 22 במרץ 2022 דרש העמותות מליפישץ להעיבר לעמותה סכום של 1,741,271 ש"ח וזאת לא יאוחר מיום 30/06/2022. בהתאם לכך העמומה את הסכום כאמור מהתחייבותה כלפי לפישץ. למועד הדוחות הכספיים פועלת העמומה מול לפישץ למחיקת יתרות התחייבותה בסך 1,566 אלף ש"ח.

ג. ביום 30 ביוני 2021 לאחר הגיעו להסתמך בדבר שומות ניכוי לשנים 2014-2019 שנערכו עם רשות המיסים קיבל העמומה הודעה שומה לפ' מיטב השפיטה על סך כ-2,878 אלפי ש"ח. בגין השומות כאמור הגיעו העמומה ביום 18 ביוני 2021 השגה על שומות הניכויים במסגרת כפра העמומה ברוב החובים שהוטלו על ידי רשות המיסים במסגרת השומה לפ' מיטב השפיטה. בדוחות הכספיים נערכו הפרשות על סך כ-862 אלפי ש"ח אשר להערכת העמומה מספיקים על מנת לצות את התחייבותה כלפי רשות המיסים.

באור 15 - נכסים שייעדו על ידי מוסדות העמומה

מייצג נכסים נטו לשימוש לפעילויות אשר ייעדו על ידי ועד העמומה לטובה בגין עתידי בעומתה. בשנת 2017 עם השלמת בניית מבנים אישר ועד העמומה שימוש בנכסים נטו כדלקמן:

<u>لיום 30 בספטמבר</u>	
<u>2020-1</u>	<u>2021</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	
10,000	יתרת נכסים נטו לטובה בגין: בנייה השקעות בגין:
3,690	מבנה במגדל עוז
2,972	מבנה באלון שבות
65	הוצאת עבור מבנה כיתות במגדל עוז
<hr/> <u>3,273</u> =====	

מכללת הרצוג - מיסודהן של מכליות לפישט והרצוג (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות

בשפטember	30	יום
2020		2021
ש"ח		אלפי
30,824	34,801	מתלמידים ומוסדות עבור השתפות בשכר לימוד
1,064	714	הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות
28,028	9,740	משרד החינוך
33,970	42,057	мот"ת
637	634	מתרומות
1,762	2,520	מנכסיים ששוחררו לפועלות
	397	מנכסיים ששוחררו לרכוש קבוע
2,440	2,124	אחרות
98,725	92,987	
=====	=====	

הרכיב:

מתלמידים ומוסדות עבור השתפות בשכר לימוד
הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות
משרד החינוך
мот"ת
מתרומות
מנכסיים ששוחררו לפועלות
מנכסיים ששוחררו לרכוש קבוע
אחרות

באור 17 - עלות הפעילותות

בשפטember	30	יום
2020		2021
ש"ח		אלפי
64,812	64,930	שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים
6,850	7,454	סיעום למודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות
5,959	7,394	והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים
1,838	1,136	אחזקה מקומות לימוד
240	288	מלגות
1,885	136	בפיתוחים
238	10	הסעאות
686	700	הוצאות כללה
1,445	1,115	אחזקה רכב
267	153	השתלמויות וכנסים
84,220	83,316	אחרות
=====	=====	

הרכיב:

שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים
סיעום למודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות
והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים
אחזקה מקומות לימוד
מלגות
בפיתוחים
הסעאות
הוצאות כללה
הוצאות כללה
אחזקה רכב
השתלמויות וכנסים
אחרות

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הנהלה וככלויות

הרכיב:

لיום	30	בשפטember
אלפי	2021	2020
4,157	4,410	
430	468	
288	409	
1,166	1,586	
75	58	
442	478	
39	29	
7	(4)	
<hr/> 6,604	<hr/> 7,434	
<hr/> =====	<hr/> =====	

משכורת והוצאות בקשר לעובדים
משרדיות, הדפסות וצלומים
דאר וטלפון
שכר טרחה מקצועי
אחזקה רכב
נסיעות, כיבודים ומתנות
נסיעות לחיל
אחרות וביטולי יתרות

באור 19 - הכנסות אחרות, נטו

הרכיב:

ליום	30	בשפטember
אלפי	2021	2020
1,741		
100	1,250	
<hr/> 100	<hr/> 2,991	
<hr/> =====	<hr/> =====	

מהמכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש רא"ם
ליפשיץ ירושלים (1)

מיישיבת הר עציוון (2)

(1) ראה באור 14 ב'.

(2) מייצג הקצבות מיחידות להקמת העמותה ולעתודה ניהולו שהועברו לעמותה, ראה באור 1 ד' לעיל.

מכללת הרצוג - מיסודהן של מכליות לפישיע והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשוריים

כמתואר בbelow ודו' כוללת פעילות העמומה העברות כספים שהתקבלו במכליות האם וכן מתן שירותים הוראה עד להעברת כל עובדי מכליות האם הקשוריים בפעילויות השהווערה לעמומה. הכנסות והוצאות אלו נכללו במסגרת העסקאות עם צדדים קשוריים.

להלן פירוט יתרות ועסקאות עם צדדים קשוריים:

ליום	30	בספטמבר
ש"ח	אלפי	2021
387	1,062	
=====	=====	
8,440	4,109	
=====	=====	
16,850	17,319	
=====	=====	
2,000	2,000	
=====	=====	

א. יתרות עם צדדים קשוריים:

387	1,062	בחיבטים וייתרות חובה
=====	=====	
8,440	4,109	בזכאים וייתרות זכות
=====	=====	
16,850	17,319	בחיבטים לזמן ארוך
=====	=====	
2,000	2,000	הלוואה לזמן קצר
=====	=====	

ב. עסקאות עם צדדים קשוריים:

209	277	בћנסות
=====	=====	
3,528	3,563	בהוצאות לפועלות
=====	=====	
370	388	בהוצאות הנהלה וככלית
=====	=====	
100	2,991	בћנסות אחריות
=====	=====	
37	30	בהוצאות פרסום ושיווק
=====	=====	
(81)	54	בהוצאות מימון
=====	=====	