

מכלאת הרצוג - מיסודן של מכלאות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2022

מכלאת הרצוג - מיסודן של מכלאות ליפשייך והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2022

תוכן העניינים

ע מוד

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

*



דוח רואי החשבון המבקרים לחבריו העמותה של

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

ביקרנו את המזומנים המצורפים של מכליות הרצוג – מיסודן של מצללות לפישען והרצוג (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימיים 30 בספטמבר 2022 ו-2021, הדוחות על הפעילותות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכם. דוחות כספיים אלה הינט באחריות הוועד וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם להתקנות שקבעו בתקנות רואי החשבון על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון) התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיינו לטעון את הביקורת ולבעה במתירה להשיג מידת סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כולה גם בינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערצת נאותות הצגתה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא כל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכם בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

הר-NEY BENITA
רוי' חשבון

פתח תקופה, אוגוסט 2023

מכילת הרצוג - מיסודן של

מ א ז

בשפטember	30	יום
2021	2022	אלפי
ש"ח		

רכוש

1,066	4,844	(3)
9,046	1,463	
651	6,792	(4)
	574	
<hr/>	<hr/>	
10,763	13,673	
<hr/>	<hr/>	

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

17,351	16,922	(5)
<hr/>	<hr/>	

השקעות והלוואות לזמן ארוך

28,355	33,962	(6)
8,410	10,116	
<hr/>	<hr/>	
19,945	23,846	
2,087	2,127	
<hr/>	<hr/>	
22,032	25,973	
<hr/>	<hr/>	

רכוש קבוע
הוצאות
בנייה – פחות שנצבר

مزומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע

224	160	(7)
<hr/>	<hr/>	
50,370	56,728	
<hr/>	<hr/>	

רכוש בלתי מוחשי, נטו

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכליות לפישט וחרצוג (ע"ר)

ג י ט

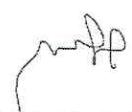
בשפטember	30	יום
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
ש"ח	אלפי	

התהיביותות וכיסים נטו

4,130	3,329	(8)	<u>התהיביותות שוטפת</u> אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים
163		(3)	התהיביות בגין מזומנים מייעדים להשקעה ברכוש קבוע, נטו
2,000		(9)	הלוואה מישיבת הר עציון – צד קשור הועדה לתקצוב ולתכנון שליד המונית להשכלה גבוהה
251	8,954	(10)	זכאים ויתירות זכות: ספקים ונוטני שירותים אחרים
2,384	9,320		
14,555	15,353		
<u>23,483</u>	<u>36,956</u>		
-----	-----		
2,691	2,370	(11)	<u>התהיביותות לזמן ארוך</u> הלוואה לזמן ארוך
2,720	3,330	(12)	התהיביותות לסיום יחסית עובד מעביד, נטו
1,187	1,104	(13)	הכנסות מואש
<u>6,598</u>	<u>6,804</u>		
-----	-----		
		(14)	<u>התקשרות, תביעות ותלוויות</u>

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:
לשימוש לפעילויות
שייעדו על ידי מוסדות העמותה
שישמשו לרכוש הקבוע ורכוש בלתי מוחשי

(6,694)	(14,378)	(15)	<u>נכסים נטו</u> נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה
3,273			
12,698	23,964		
<u>9,277</u>	<u>9,586</u>		
11,012	3,382		
20,289	12,968		
<u>50,370</u>	<u>56,728</u>		
=====	=====		


יו"ר הוועד המנהל – שלמה ברין

7/7/22 |
חבר ועד – ברוך גיאי

תאריך אישור
הדווחות הכספיים
24.8.2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

מכלחת הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשייך והרצוג (ע"ר)

דווחות על הפעולות

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

באו ^ר	אלפי	2 0 2 2	2 0 2 1	ש "ח
------------------	------	---------	---------	------

<u>* 92,436</u>	<u>101,857</u>	<u>(16)</u>		<u>הכנסות</u>
<u>* 82,798</u>	<u>91,634</u>	<u>(17)</u>		<u>הוצאות הפעולות</u>
<u>9,638</u>	<u>10,223</u>			<u>הכנסות נטו מפעולות</u>
<u>7,434</u>	<u>7,274</u>	<u>(18)</u>		<u>הוצאות הנהלה וכליות</u>
<u>1,817</u>	<u>2,388</u>			<u>הוצאות פרסום ושוק</u>
<u>1,507</u>	<u>1,770</u>			<u>הוצאות פחת והפחחות</u>
<u>(1,120)</u>	<u>(1,209)</u>			<u>הוצאות נטו לפני מימון</u>
<u>(723)</u>	<u>(978)</u>			<u>הוצאות מימון, נטו</u>
<u>(1,843)</u>	<u>(2,187)</u>			<u>הוצאות נטו לאחר מימון</u>
<u>* 33</u>	<u>296</u>	<u>(19)</u>		<u>הכנסות נטו, מפעולות מעברת</u>
<u>2,991</u>	<u>2,200</u>	<u>(20)</u>		<u>הכנסות אחרות, נטו</u>
<u>1,181</u>	<u>309</u>			<u>הכנסות נטו לשנה</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>			

* סוג חדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

דווחות על השינויים בנכסים נטו

<u>סה"כ</u>	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>	<u>הגבלה שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>	<u>קיימת לגביהם 毛主席 על ידי מוסדות העמותה</u>	<u>שלא ישוудו על ידי מוסדות העמותה</u>	<u>יתרה ליום 30.09.20</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>	
15,925	7,088	13,459	3,273	(7,895)	<u>יתרה ליום 30.09.20</u>
	741	(741)			<u>היאום נכסים נטו לתחילה שנה תוספות במהלך התקופה:</u>
2,599	2,599				<u>הכנסות ותרומות</u>
3,501	3,501				<u>ה氪בות</u>
1,181				1,181	<u>הכנסות נטו לשנה</u>
					<u>גריעות במהלך התקופה:</u>
					<u>סוכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו:</u>
(2,520)	(2,520)				<u>שישמשו לפעילויות ולרכוש בלתי מוחשי</u>
(397)	(397)				<u>העברת סוכומים שלא שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>
		1,487		(1,487)	<u>סוכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות</u>
		(1,507)		1,507	
20,289	11,012	12,698	3,273	(6,694)	<u>יתרה ליום 30.09.21</u>
					<u>תוספות במהלך השנה:</u>
1,219	1,219				<u>הכנסות ותרומות</u>
3,487	3,487				<u>ה氪בות</u>
309				309	<u>הכנסות נטו לשנה</u>
					<u>סוכומים שיועדו בתקופות קדומות על ידי מוסדות העמותה ושיעודן בוטל</u>
			(3,273)	3,273	<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(1,551)	(1,551)				<u>סוכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו:</u>
(10,785)	(10,785)				<u>שישמשו לפעילויות ולרכוש בלתי מוחשי</u>
		13,036		(13,036)	<u>העברת סוכומים שלא קיימת לביהם הגבלה:</u>
		(1,770)		1,770	<u>שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי</u>
12,968	3,382	23,964	-	(14,378)	<u>סוכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות</u>
=====	=====	=====	=====	=====	<u>יתרה ליום 30.09.22</u>

הបאותים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

דוחות על תזרימי המזומנים

ליום	30	בשפטember
2021	2022	אלפי
ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות:

1,181	309	הכנסות נטו לשנה
(7,454)	9,045	התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפות (נספח א')
(6,273)	9,354	מזומנים שנבעו (שימוש) מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה:

(8,360)	(5,352)	רכישת רכוש קבוע ורכוש בלתי מוחשי
(2,933)		הוצאות מראש לזמן ארוך
1,250		הכנסות מראש
1,250		החזר חוב היכל שלמה
(8,793)	(5,352)	מזומנים ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

3,547	(3,836)	(פירעון) קבלת אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי
2,000	3,000	කבלת הלואאה לזמן קצר
	(2,008)	פרעון הלואאה לזמן קצר
3,501	3,487	מזומנים שנתקבלו להשקעה ברכוש קבוע
(294)	(298)	פירעון הלואאה לזמן ארוך
1,250	700	הקצתה מישיבת הר עציון בגין הקמת העמותה
10,004	1,045	מזומנים שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

(5,062)	5,047	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,986	1,924	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיוף השנה
1,924	6,971	

הបאותים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

דווחות על תזרימי המזומנים

<u>בשפטember</u>	<u>30</u>	<u>יום</u>	<u>נספח א'</u>
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>אלפי</u>	
<u>ש "ח</u>			

התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים:

(501)	610	gidol (Keitun) b'hatchiybot l'siyum yachsi utvid, neto
(2,917)	(12,336)	כלכליים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
1,507	1,770	פחות והפחחות
(2,991)	(2,200)	הכנסות אחרות
690	429	קייטון בהוצאות שכירות מראש
7	20	שערך הלואות
2,599	1,219	מזומנים שנתקבלו והוגבלו באופן זמני

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

(80)	(397)	עליה בהמחאות לגבהה וכרטיסי אשראי
(1,459)	2,254	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרות חובה
82	77	ירידה במלאי
(4,391)	17,599	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<hr/> (7,454)	<hr/> 9,045	<hr/>
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

נספח ב' - פעולות שלא בזמן

1. השקעות ברכוש קבוע בסך 458 אלפי ש"ח נגד זכאים ויתרות זכות (שנה קודמת 203 אלפי ש"ח).
2. התחייבות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 2,127 אלפי ש"ח (שנה קודמת 2,087 אלפי ש"ח).
3. 2021 - רישום הוצאות מראש לזמן ארוך כנגד זכאים אחרים בסך 234 אלפי ש"ח וכן נגד חיבטים אחרים בסך 425 אלפי ש"ח.
4. רישום ביטול התחייבויות למכללה האקדמית הדתית ע"ש רא"ם ליפשיץ ירושלים בסך 1,500 אלפי ש"ח (שנה קודמת 1,741 אלפי ש"ח).

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכללת הרצוג - מיסזון של מכללות ליפשיץ 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 העיקריים של העמותה הן: פיתוחה והקמתה מוסד תורני להשלה גבוהה, להכשרה, לחינוך ולהוראה והקניית תורה ודתות מתוך זיקה קיומית לתורת ישראל ולמדינה ישראל והקדפה על קיומו של החופש האקדמי. לעומת זאת אישורם על מעמדה כמלכ"ד במע"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 מכללת הרצוג ומכללת ליפשיץ שפלו בעמותה ישיבת הר עציון (ע"ר) ובعمותה המכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראמ"ל ליפשיץ ירושלים (ע"ר) בהתאם (להלן "מכללות האם"), מכללה מאוחצת חדשה.
- ג. פעילות העמותה מתבצעת בחלוקת מהकמפוסים של מכללות האם שהעמידו לרשותה גם את מרבית נכסיו המשמשים את תכניות הלימודים בкамפוסים ובכללים ספריות, אוספים, מאגרים, ריהוט, מערכות מחשוב, זכויות יוצרים בפטומים וכדו'. כל זאת ללא תמורה ולא הגבלת זמן. כן הוסדרה מערכת החשבונות בין העמותה לבין מכללות האם לרבות: העברת כספים המיועדים לעמותה שתתקבלו מכללות האם, מתן שירות הוראה (על בסיס עלות) עד להעברת כל עובדי מכללות האם הקשורים בפעילויות המועברת לעמותה, החשבונות בגין הוצאות אחזה ותפעול שוטף, רכישות ושיפוצים ומהן מענקים חד פעמיים להקמת העמותה. מבנה המשמש את המכללה באופן שבות והבוני, ברבו, על קרקע שבבעלות רשות מקראקי ישראל, הועבר למכללה מיישבת הר עציון, עפ"י הסכם מיום 16/5/8, בהעברה ללא תמורה. בהסכם נוסף אשר נחתם ביום 16/5/8, קיבלת המכללה רשות שימוש, ללא תמורה, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים מבנים נוספים המשמשים את המכללה באופן שבות ובמגדל עוז והבוניים על גבי מקראקי השיעירים ליישבת הר עציון והגולמים כיთות, ספריות, אודיטוריום ומשרדים.
- ד. החל משנת הלימודים תש"פ הועברה האחוריות התכנונית והתקציבית ביחס למכללה ממשרד החינוך לוועדה לתכנון וلتכנזוב של המועצה להשלה 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 בגין התקציב המשמש להעסקה ישירה של מורים שהם עובדי מדינה, אשר ימשכו להיות מועסקים על ידי משרד החינוך. משרד החינוך ימשיך לתקציב באופן ישיר פעילויות תוספות בעמותה.
- ה. ברבעון הראשון של שנת 2020 החלה להחפתה ברוחבי העולם ובישראל מגפת הקורונה בעקבותיה נקבעה ממשלה ישראל החל מחודש מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלת ביניהן הגבלות על תנועת אזרחים והתכניות, מצויים מספר עובדים הרשאים להגעה למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמור על שגורת עבודתה העמותה להוראה מרוחק, תוך השקעה במערכות מחשוב ייעודיות ובכוח אדם מiomן שיתמוך בסגל ההוראה בלימידה הדיגיטלית. בשנות הדוח הцентрמה השפעת מגפת הקורונה במידה ניכרת, חירותם עולמי.
- ו. בשנת הדוח לא קיבלת 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 מקובלות נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכות העשויים להשפיע על הנתונים המדויקים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדויקים בתקופות הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

מכלהת הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשייך והרצוג (ע"ר)

באורם לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחسبות השקעות שנזילותן גבוהה הכללות בין היתר, פקודותן לזמן קצר שהופקו בנקים ושהתקופה עד מועדימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. מלאי ספרים

מלאי ספרים מצויים לפי העלות או השוק כנמו שבם. העלות נקבעת על בסיס – "נכns ראשוני יוצא ראשוני", על בסיס הערכות הנהלה.

ד. רכוש קבוע

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

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

ה. נכסים בלתי מוחשיים

העמותה 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 הננו ונכס לא כספי, ניתן ליזיה, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העמותה את עלויות תוכנות מחשב בנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הימר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכns – 5 שנים.

ו. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

ז. הוצאות פרטוט

הוצאות פרטוט נזקפות לדוח על הפעולות עם התהווותן.

ח. שער החליפין ובasis הצמדה

יתרות במטבע חזק נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזן. יתרות צמודות לממד המהירויות לצרכן נכללות על בסיס הממד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

ט. דוח כספי בסכומים מדוחים

בשנת 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפקת ההתאמנה של דוחות כספיים. לאחר ופועלות העמותה החלה לאחר מועד המעבר סכומים מדוחים הינם בערכיהם נומינליים.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

מזומנים ושווי מזומנים, חיבים ויתרות חובה, ספקים ונOTTני שירותים, זכאים ויתרות זכות מוצגים לפי ערכם הפנטוני התואם או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

יא. סיווג מחדש

יתרות מסוימות ליום 30 בספטמבר 2021 סווגו מחדש על מנת להתאים לאופן הציגה הנוכחי.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

עד ליום 30 בספטמבר 2020 נערךו הדוחות הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 9 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ודיווח כספי. החל מיום 1 באוקטובר 2020 מיישמת העומת את תקן חשבונאות מס' 40 – כללי חשבונאות ודוחות כספי על ידי מלכ"רים, המגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למיל"רים ומחליף את גילי דעת 69 והתקנות לו וכן את תקן חשבונאות מס' 9 אשר החל את גילי דעת 69 והתקנות לו על מוסדות להשכה גבוהה. להלן שינויים עיקריים הכלולים בתקן ומהווים חלק מהמדיניות החשבונאית בעומת הכספיים שנהגו עבור פרטומו:

1. הכרה כהכנסות בדוח על הפעילותות של תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים, כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד, או לאורך תקופה ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא בתוספת לנכסים נטו כפי שהיא מקובל עד כה.

2. חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום כמורה כאשר מתקיימים תנאים כמפורט בתקן, עבור פרסום התקן הכללת שירותים אלה יהיה בגדר רשות.

3. שינוי בדרישות להכרה בהכנסה, לרבות הכרה בתרומות. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית וקייעה כי תרומות בלתי מותניות יוכרו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותניות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה הבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצורת תיעוד ניתן לאיומות שניתנה 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 בדוח על תזרימי המזומנים מפעילות מימון של התקבולות מתרומות שהתרם הגביל את השימוש בהם בזמן ארוך. על פי הכללים הקודמים כלל התקבולות שקיימת לגבים הגבלה נכללו בפעולות מימון.

התקן יחול על דוחות כספיים של העומת המתחילה ביום 1 בינוואר 2021 או לאחריו. הוראת המדינה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום שיירות הנכסים נטו לתחלת התקופה שבה יבוצע התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות ההציג של התקן יעשה למקרה.

להלן השפעה על יתרות הנכסים נטו ליום 1.10.2020 עם יישום הוראות המדינה:

<u>נכסים נטו</u>	<u>נכסים נטו שלא</u>	<u>נכסים נטו לגבים</u>
<u>שקיימת לגבים</u>	<u>הגבלה</u>	<u>הגבלה</u>
<u>הגבלה</u>	<u>ששימוש לרכוש</u>	<u>קבוע ולנכדים בלתי</u>
אלפי ש "ח	МОחשימים	אלפי ש "ח
7,088	13,459	נכסים נטו ליום 1.10.2020
741	(741)	ביטול שחרור נכסים נטו מיעדים להשקעה
=====	=====	בנכסים קבועים לפני שהנכסים מוכנים לשימוש המיעוד
7,829	12,718	נכסים נטו ליום 1.10.2020 לאחר יישום
=====	=====	הוראות המדינה

מכליות הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשייך והרצוג (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים באורים

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

ההרכב:	ליום 30	ליום 2022	ליום 2021 ש"ח
מזומנים ושווי מזומנים			
בבנייה מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע			
1,924 (2,087)	6,971 (2,127)		
(163) =====	4,844 =====		

באור 4 - חייבים ויתרות חובות

ההרכב:	ליום 30	ליום 2022	ליום 2021 ש"ח
משרד החינוך			
הכנסות לקבל משכר לימוד			
הכנסות לקבל ממשרד התפוצות, בניין מקומות			
צדדים קשורים			
הוצאות מראש			
מוסדות			
חייבים אחרים			
הוצאות שכירות מראש - שוטף			
בנייה- הפרשה לחובות מסופקים			
9,061 15	6,812 20		
9,046 =====	6,792 =====		

באור 5 - השקעות והלוואות לזמן ארוך

ההרכב:	ליום 30	ליום 2022	ליום 2021 ש"ח
הוצאות שכירות מראש (1)			
בנייה – חלות שוטפת			
היכל שלמה המרכז למורשת היהודית בירושלים (ע"ר) (2)			
הוצאות מראש אחרות לזמן ארוך			
12,092 (523)	11,570 (523)		
11,569 5,750 32	11,047 5,750 125		
17,351 =====	16,922 =====		

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

(2) מייצג את חובה של היכל שלמה לעמותה בגין התשלום לרשות מקרקעי ישראל (מעבר להתחיהבותה של העמותה על פי ההסכם עם היכל שלמה). פרטיים בדבר התשלומים לרשות מקרקעי ישראל ובדבר הסדרים להחזיר החוב, ראה ביאור 14 א' להלן. בשנת הדוח הקודמת שלימה היכל שלמה 1,250 אלף ש"ח על חשבון החוב.

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

באוור 6 - רכוש קבוע

הרכיב:						
סה"כ	כלי רכב	מחשבים	רחובות וציוד	מבנה ושיפורים במושכר *	עלות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.10.21 תוספות	
28,355 5,607	24	3,308 941	4,827 1,748	20,196 2,918	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
33,962	24	4,249	6,575	23,114	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
פחת שנცבר						
8,410 1,706	22 2	2,631 309	2,360 439	3,397 956	יתרה ליום 1.10.21 תוספות	
10,116	24	2,940	2,799	4,353	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
23,846	--	1,309	3,776	18,761	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
19,945	2	677	2,467	16,799	יתרה ליום 30.09.21 תוספות	

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

באוור 7 - נכסים בלתי מוחשיים

הרכיב:		
תקציב מחשב	סכום מקורי	
אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.10.21 וליום 30.09.22 תוספות	
490	יתרה ליום 1.10.21 וליום 30.09.22 תוספות	
-----	יתרה ליום 1.10.21 וליום 30.09.22 תוספות	
266	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
64	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
-----	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
330	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
-----	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
160	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
=====	יתרה ליום 30.09.22 תוספות	
224	יתרה ליום 30.09.21 תוספות	
=====	יתרה ליום 30.09.21 תוספות	

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים

<u>בשפטMBER</u>	<u>30</u>	<u>ליום</u>	<u>ההרכב:</u>
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>אלפי</u>	
<u>ש "ח</u>			

3,836		משיכת יתר מbankeim
	3,012	הלוואות לזמן קצר
294	317	חוליות שותפות של הלוואות לזמן ארוך
<u>4,130</u>	<u>3,329</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

באור 9 - הוועדה לתקצוב ולתכנון ליד המועצה להשכלה גבוהה

<u>בשפטMBER</u>	<u>30</u>	<u>ליום</u>	<u>ההרכב:</u>
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>אלפי</u>	
<u>ש "ח</u>			
(2,351)	(251)		יתרה לתחילת השנה
-----	-----		
42,057	41,810		תקציב השנה
3,501	3,487		לתקציב שוטף
<u>45,558</u>	<u>45,297</u>		לתקציבים מוגבלים
<u>(43,458)</u>	<u>(54,000)</u>		
<u>(251)</u>	<u>(8,954)</u>		בנייה תקבולית במהלך השנה
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>בשפטMBER</u>	<u>30</u>	<u>ליום</u>	<u>ההרכב:</u>
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	<u>אלפי</u>	
<u>ש "ח</u>			
6,937	7,449		עובדים ומוסדות עובדים
2,543	3,258		ישיבת הדר עציון – צד קשור
1,566	88		המכלה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש רא"מ ליפשיז
553	607		ירושלים – צד קשור
1,150	1,805		הוצאות שנצברו
63	866		מוסדות
456	191		הכנסות מראש
826	826		המחאות לפירעון סטודנטים וזכאים אחרים
461	263		הפרשה למנהל האזרחי אזור יהודה ושומרון
<u>14,555</u>	<u>15,353</u>		הפרשה לרשות מקרקעי ישראל עבור דמי חכירה היכל שלמה
<u>=====</u>	<u>=====</u>		(ראא אור 5)

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הלוואה לזמן ארון

א. הרכיב:

ליום 30 בספטמבר 2021 ש"ח	אלפי	ריבית פריים + 3.5%	מבנה מזרחי טפחות בע"מ
2,985	2,687		
(294)	(317)		בנייה – חליות שותפות
2,691	2,370		
=====	=====		

ב. הלוואה עומדת לפירעון כלהלן:

294	317	שנה ראשונה – חליות שותפות
- - - - -	- - - - -	שנה שנייה
294	334	שנה שלישיית
294	352	שנה רביעית
294	371	שנה חמישית ואילך
1,809	1,313	
2,691	2,370	
2,985	2,687	
=====	=====	

באור 12 - התchiaיות לסיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. הרכיב:

ליום 30 בספטמבר 2021 ש"ח	אלפי	התchiaיות לפיצויי פרישה
1,477	1,874	התchiaיות לפידוןימי מהלה בעת פרישה
1,243	1,456	
2,720	3,330	
=====	=====	

ב. התchiaיות לפיצויי פרישה

התchiaיות העומודה לפיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרטם האחרון של העובדים ליום המאוחר, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התchiaיות מכוסה בחלוקת על ידי הפקדות שותפות בפוליזות ביטוח מנהלים ובkopות פנסיה. הפקדות כאמור לעיל אינן נכללות בדוחות הכספיים של העומודה מאחר והסכומים המופקדים אינם מצויים בשליטתה. השלמת התchiaיות לפיצויי פרישה מכוסה על ידי העותדה לפיצויי פרישה.

ג. התchiaיות לפידוןימי מהלה בעת פרישה

על פי הסכמי העסקה, שנחתמים בין העומודה לבין עובדי הנהלה, זכאים העובדים לפיצוי בעדימי מהלה לא מנוצלים בהתאם לנוהג בשירות המדינה. יתרת התchiaיות מחושבת בגיןימי מהלה שנוצרו ממועד אוקטובר 2014 או מיום תחילת העבודה כماוחר בינהם.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הכנסות מראש מייצג הכנסות מראש בגין השכרת חניון במתחם בית הכנסת הגדול והיכל שלמה בירושלים (ראה באור 14 א' (3). ההכנסות מראש מוצגות בדוחות הכספיים כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר 2021 ש"ח	2022 אלף	התchiaוביות שוטפות התchiaוביות לזמן ארוך
63 1,187	83 1,104	
1,250	1,187	
=====	=====	

באור 14 - התקשרויות, תביעות ותליות

א. התקשרויות

1. בין העמותה לבין היכל שלמה המרכז למורשת היהדות בירושלים (ע"ר) (להלן - "היכל שלמה"), עמותות החולקות מתנות 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 נספח חדש يول' 2019 המugen הסכומות נספות שעיקרו הינו:

- 1.1 העמותה תשכור ותנהל את מבנה היכל שלמה, קיבל את כל הכנסות ותישא בכל עלויות אחזקת המבנה למעט המזיאון.
- 1.2 תוקם ועדת היגי משותפת שתמנה 9 חברים אשר תכריע בכל חילוק הדעות שבין הצדדים.
- 1.3 מאחר ולמזיאון בניהול היכל שלמה חשיבות ציבורית ותוכן המתאים לפעלויות האקדמית של העמותה, תשלב העמותה את פעילותו במסגרת פעילותה. ככל שיוצג גרעון מפעילות המזיאון תשתחף העמותה במימון עד לסכום שלא עולה על 500 אלפי ש"ח בשנה, וזאת לפחות 4 שנים בלבד שלאחריהם תיבדק מתוכנת הפעלת המזיאון על ידי ועדת היגי.
- 1.4 תקופת הסכם הינה ל-24 שנים ו-11 חדשים מיום חתימת הנספח להסכם.
- 1.5 בגין ההסכם כאמור תשלם העמותה דמי שכירות בסך 200 אלפי ש"ח לשנה. כמו כן שלמה העמותה השלמים בסך כ-19 מיליון ש"ח מתוכם כ-14 מיליון ש"ח לרשות מקרקעי ישראל בגין חובות דמי חכירה בגין הנכס והיתריה בכיסוי חובות מצדדים שלישים של היכל שלמה. כן הוסכם כי 7 מיליון ש"ח מהתשלומים כאמור מהווים חוב של היכל שלמה שאינו נושא דיבית והצמדה. לפירעון החוב ימשכו 70% מתකולים שיגיעו ע"ח חובות של בית הכנסת הגדול ו/או תביעות משפטיות של העמותה בגין בגין בית הכנסת הגדול ו/או אולם השמות. כן תהיה זכאיות העמותה ל-5% מכל תרומה שתתקבל היכל שלמה ע"ח החוב.
- 1.6 בהתאם לתקופת השירות, אם זו לא תואר או במידה והיכל שלמה תחליט על פירוקה מרצון, תשייב היכל שלמה לעמותה את מלא השקעותה בבניין במהלך השנים, לרבות דמי חכירה וכן את יתרת חובה כאמור לעיל.
- 1.7 להבטחת זכויות העמותה תמשכן היכל שלמה את זכויות החכירה שלו ברישום משכון מדרגה ראשונה לטובה העמותה.

מכילת הרצוג - מיסזון של מכללות ליפשיז 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 מקראי ע"ש ישראל לבין היכל שלמה והעמותה (במועד של חיבר נספח) להסדרת חובם של הצדדים ביחד יחד עם חוב עמותת בית הכנסת הגדול (ע"ר) (השיטה שבו מצוי בית הכנסת הגדול מצויה בשיטה המוחכר להיכל שלמה) בגין החכורת המקראיין ובהמשך לכך לארכט היכל שלמה. כן הוסכם במסגרת ההסכם כי תינתן רשות לעמותה לעשות שימוש בבניין היכל שלמה לצורכי 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 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 תהיה חוכרת הנכס במלואו והוא תאפשר לבית הכנסת הגדול זכות שימוש בלתי מוגבל במבנה בית הכנסת הגדול ללא תשלום. בית הכנסת הגדול תישא ותשפה את היכל שלמה בכל תשלום בו תחויב היכל שלמה לרשות מקראי ע"ש ישראל ובכל חיבור שיחול לכל גורם שהוא בגין מבנה בית הכנסת הגדול והשימוש בו. חובות עבר לפि ההסכם עם רשות מקראי ע"ש ישראל יחולו על העמותה ועל היכל שלמה.

3. בשנת הדוח הקודמת נחתמו הסכמים נוספים כדלקמן:

3.1 בהמשך להסכם שכירות שנחתמו בין עמותת בית הכנסת הגדול והיכל שלמה עם צד שלישי להשכרת אולם שמחות בגין בית הכנסת הגדול וחניון הממוקם על גבי המקראיין ומהמשמש כחניון לציבור הרחב לתקופה כוללת של 24 שנים ו-6 חודשים הגיעה העמותה ביחד עם היכל שלמה להסכם עם הצד השלישי לפיו יועברו כל זכויותיו של הצד השלישי באולם השמחות ובחניון לעמותה ולהיכל שלמה בתמורה לתשלום של 2,500 אלף ש"ח בתוספת מע"מ וזאת כפizio על הזכויות והוחרוי עלויות שהוציא הצד השלישי באולם השמחות.

3.2 לצורך מימון התשלומים לצד ג' התקשרו היכל שלמה והעמותה עם ימית אף אם 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. מתחום שולמו לעמותה 2,500 אלף ש"ח במזומן ו- 250 אלף ש"ח נותרו כפיקדון בידי ימית וזאת על מנת להבטיח פיצוי בגין נזקים כולל שיהיו עקב עבודות הרכבת הקללה המתקדים בסמוך למקראיין. על פי ההסכם שבין היכל שלמה לעמותה יתחלקו הצדדים בהכנסות מאולם השמחות 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 עמותת היכל שלמה (ראה סעיף א' לעיל). חלקה של העמותה בתקבול בגין השכרת החניון נזקף להכנסות מראש ומתוך על פני תקופת השכירות – 15 שנים החל מיום 1/1/2022 (ראה אור 13).

4. העמותה התקשרה עם משרד התפוצות בהסכמים כדלקמן:

4.1 הסכם מיום 9.5.2021 לבייעוץ תוכנית בחינוך היהודי הפורמלי בתפוצות להטמודדות עם משבר הקורונה בסכום של 38.5 מיליון ש"ח. תקופת ההתקשרות הנה ל-2 שנים, משרד התפוצות אופציה להאריך את תקופת ההתקשרות ב-2 תקופות נוספות של שנה אחת כל אחת.

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

באורחים לדוחות הכספיים

באור 14 - התקשרויות, תביעות ותלוויות (המשך)

4.2 הסכם מיום 29.7.2021 של מיזם משותף לביצוע "פרויקט יוניביאד" – חינוך היהודי פורמלי בתפוצות במטרה לחזק את הזהות היהודית והקשר לישראל בקרב תלמידי בתיה הספר יהודים בתפוצות. התקציב הכלול של המיזם הוא עד 60 מיליון ש"ח, משרד התפוצות ישתחף במימון המיזם בסך של עד 50% מההוצאות בפועל שלא עלה על 30 מיליון ש"ח. יתרת מימון המיזם יהיה באחריות העמותה שתגשים את המימון מתרומות ממוסדות וקרןות בארץ ובעולם.

במסגרת ההסכם התchieבה העמותה לבצע את המיזם באמצעות חברה בת לתועלת הציבור אשר תשמש אך ורק לביצוע המיזם. כמו כן הוסף כי העמותה תהא רשאית להעביר לחברת הבת את הפעולות מתוך סעיף 4.1 לעיל.

בהמשך להסכם כאמור הוקמה בחודש אוקטובר 2022 חברת יוניביאד בע"מ (להלן) ולאחר מועד הדוחות הכספיים העבירה אליה העמותה את כל הזכויות וחובותיה הנובעים מההסכם כאמור.

הכנסות והוצאות העמותה בגין ה嗑מים נזקפה בדוחות הכספיים לדוח על הפעילות לסעיף הכנסות נטו מ פעילות מעברת (ראה גם באור 19 להלן).

5. במסגרת פעילותה מפעילה העמותה את פרויקט "דעת", הפעלת קורסים מקוונים להכשרת מורים בשיתוף פעולה עם צדים שלישיים. בהתאם להסכם ההפעלה משתמש הכנסות הפרויקט לכיסוי הuelיות ולהזקה ופיתוח של אתר "דעת" בלבד. בהתאם לאמור לעיל מסוגה העמותה את יתרות הכספיים בפרויקט לנכסים נטו שקיימת לגבין הגבלה באופן זמני בדוחות על השינויים בנכסים נטו. ליום 30 בספטמבר 2022 הסתכמו יתרות הכספיים בפרויקט לסך של 653 אלפי ש"ח.

ב. בהמשך למתווה שאושר למכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראה' ליפשיץ ירושלים (ע"ר) על ידי רשם העמותות ומערכות דרישת רשם העמותות מיום 22 במרץ 2022 להעביר לעמותה סכום של 1,742,271 ש"ח, קיזוז העמותה לשנת הדוח הקודמת את הסכום כאמור מהתחביבותיה כלפי ליפשיץ. ביום 7 ביולי 2022 הגיעו העמותה להסכם עם ליפשיץ לביצוע שיתופי פעולה עתידיים במסגרת הסכימו הצדדים על סילוק כל טענה לחוב של העמותה כלפי ליפשיץ. בהמשך להסכם כאמור מחקה העמותה בשנת הדוח את יתרת התchieבותיה כלפי ליפשיץ בסך של 1.5 מיליון ש"ח. סכומי הקיזוז והמחיקה כאמור נזקפו בדוחות על הפעילויות לסעיף הכנסות אחרות.

באור 15 - נכסים שיועדו על ידי מוסדות העמותה

מייצג נכסים נטו לשימוש לפעילויות אשר יועדו בשנים קודמות על ידי ועד העמותה לטובת בניין עתידי בעמותה. לאחר מועד הדוחות הכספיים, לאור זאת שעד למועד הדוחות הכספיים לא נעשה שימוש ביחס הנכסים נטו (בינוי בעמותה מומן כולל באמצעות תרומות והקצבות מיעודות) קיבלו המוסדות המנהליים של העמותה החלטה לבטל את הייעוד, בהתאם לכך הועברה יתרת הנכסים לנכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הכנסות

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

2 0 2 1	2 0 2 2
ש "ח	אלפי

34,801	32,961
* 163	1,776
9,740	8,198
42,057	41,810
634	1,431
2,520	1,551
397	10,785
2,124	3,345
<hr/> * 92,436	<hr/> 101,857
<hr/> =====	<hr/> =====

מתלמידים ומוסדות עבור השתתפות בשכר לימוד
 הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות
 משרד החינוך
 מות"ת
 מתרומות
 מנכסים נטו ששוחררו לפועלות
 מנכסים נטו ששוחררו לרכוש קבוע
 אחרות

* סוג חדש

באור 17 - עלות הפעולות

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

2 0 2 1	2 0 2 2
ש "ח	אלפי

* 64,412	69,128
7,454	8,356
7,394	8,435
1,136	1,274
288	255
136	1,738
10	104
700	901
1,115	1,258
153	185
<hr/> * 82,798	<hr/> 91,634
<hr/> =====	<hr/> =====

שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים
 סיורים לימודיים, חומר לימוד, קורסים, בחינות
 והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים
 אחזקה מקומות לימוד
 מלגות
 ביטוחים
 הסעות
 הוצאות כלכלה
 אחזקה רכיב
 השתלמויות וכנסים
 אחרות

* סוג חדש

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות הנהלה וככלויות

הרכיב:

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
4,410	4,070	משכורת והוצאות בקשר לעובדים
468	507	משרדיות, הדפסות וצלומים
409	380	דאר וטלפון
1,586	1,593	שכר טרחה מקצועית
58	64	אחזקה רכב
478	627	נסיעות, כיבודים ומתנות
29	5	נסיעות לח"ל
(4)	28	חובות מסופקים
<hr/> 7,434	<hr/> 7,274	אחריות וביטולי יתרות
<hr/> =====	<hr/> =====	

באור 19 - הכנסות נטו, מפעילות מועברת

מייצג הכנסות נטו מפעילות על פי הסכמים שבין העמותה לשדר התפוצות (ראה באור 14 א'4)
בדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
551	9,900	<u>ביצוע תוכנית להתמודדות עם משבב הקורונה:</u> הכנסות ממשרד התפוצות
518	3,094	עלויות: משכורת והוצאות בקשר לעובדים
	2,213	פיתוח תוכניות לימוד
	1,962	קורסים והשתלמות
	1,496	הנגשה של תוכניות לימוד
	638	מרכזיה פדגוגית מקוונת
	445	אחריות
<hr/> 33	<hr/> 52	עדף הכנסות על הוצאות
<hr/> =====	<hr/> =====	
	5,032	<u>ميزם פרויקט יונייטה:</u> הכנסות ממשרד התפוצות
	5,032	הכנסות מאחרים
<hr/> 10,064	<hr/> 10,064	<u>סה"כ הכנסות</u>
		עלויות: משכורת והוצאות בקשר לעובדים
	1,207	תוכניות רוחביות
	6,028	פרויקטים מיוחדים
	1,628	מלויים מקומיים
	604	ייעוץ
	193	אחריות
	160	
<hr/> 33	<hr/> 244	עדף הכנסות על הוצאות
<hr/> =====	<hr/> 296	<u>סה"כ הכנסות נטו מפעילות מועברת</u>
<hr/> =====	<hr/> =====	

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

באזורים לדוחות הכספיים

באור 20 - הכנסות אחרות, נטו

ההרכב:

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

1,741	1,500	מהמכלה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש רא"מ ליפשיץ ירושלים (1)
1,250	700	מיישיבת הר עציוון (2)
<u>2,991</u>	<u>2,200</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

(1) ראה באור 14 ב'.

(2) מייצג הקצבות מיוחדות להקמת העמותה וلتועודה ניהולית שהועברו לעמותה, ראה באור 1 ד' לעיל.

באור 21 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

כמפורט בbelow ויד' כולל פעלויות העמותה העברות כספים שהתקבלו מככבות האם וכן מתן שירותים הוראה עד להעברת כל עובדי מככבות האם הקשורים בפעילויות שהועברה לעמותה.
הכנסות והוצאות אלו לא נכללו במסגרת העסקאות עם צדדים קשורים.

להלן פירוט יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים:

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

א. יתרות עם צדדים קשורים:

1,062	945	בחיבטים ויתרות חובה
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
4,109	3,346	בזכאים ויתרות זכות
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
17,319	16,796	בחיבטים לזמן ארוך
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
2,000		הלוואה לזמן קצר
<u>=====</u>		

ב. עסקאות עם צדדים קשורים:

277	50	בћנסות
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
3,563	4,626	בהוצאות לפועלות
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
388	202	בהוצאות הנהלה וככלית
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
2,991	2,200	בћנסות אחרות
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
30	34	בהוצאות פרסום ושיווק
<u>=====</u>	<u>=====</u>	
54		בהוצאות מימון
<u>=====</u>		