

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום

30 בספטמבר 2022

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-29	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

הקרית האקדמית אונו (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הקרית האקדמית אונו (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הו"מ מצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

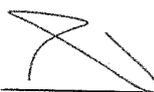
בני ברק,
29 במאי 2023

ליום 30 בספטמבר			
2021	2022		
מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
108,606	39,401	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,480	1,580		מזומנים מיועדים
-	101,318		פקדונות לזמן קצר
654	1,153		השקעות לזמן קצר
8,361	9,520	4	סטודנטים בגין שכ"ל
* 13,178	23,117	5	חייבים ויתרות חובה
<u>132,279</u>	<u>176,089</u>		
			<u>השקעות לזמן ארוך</u>
1,043	1,395	6	השקעה בתאגידים מוחזקים
12,860	9,133	7	פקדונות לזמן ארוך
* 1,050	1,271	8	השקעות אחרות
<u>14,953</u>	<u>11,799</u>		
<u>76,227</u>	<u>314,657</u>	9	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
			<u>רכוש אחר</u>
<u>9,629</u>	<u>12,209</u>	10	רכוש בלתי מוחשי, נטו
<u>233,088</u>	<u>514,754</u>		סה"כ נכסים
			* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר			
2021	2022		
מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
6,122	15,732	11	<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,794	6,786	12	אשראי מתאגידים בנקאיים
31,067	34,530	13	ספקים ונותני שרותים
56,597	66,100	14	זכאים ויתרות זכות הכנסות מראש, נטו
<u>101,580</u>	<u>123,148</u>		
9,836	223,061	15	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
19,150	14,690	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
<u>28,986</u>	<u>237,751</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-	-	17	<u>התחייבויות תלויות והתקשרויות</u>
101,042	143,441		<u>נכסים נטו</u>
1,480	1,580		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	8,834		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>102,522</u>	<u>153,855</u>		קרן הון מקליטת פעילות מכללה
			סה"כ נכסים נטו
<u>233,088</u>	<u>514,754</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 חבר ועד - מארק
 סילנפרוינד


 חבר ועד - משה בן
 חורין

29 במאי 2023
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר			
2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<u>מחזור הפעילויות:</u>
406,017	466,245	18	הכנסות משכר לימוד, נטו
3,079	2,787		הכנסות מדמי רישום
3,954	3,030		הכנסות אחרות
1,010	3,180		תרומות שהתקבלו
429	402		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
<u>414,489</u>	<u>475,644</u>		
			<u>עלות הפעילויות:</u>
226,810	254,712	19	הוצאות הוראה
85,899	103,028	20	הוצאות תפעול
<u>312,709</u>	<u>357,740</u>		
<u>101,780</u>	<u>117,904</u>		<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
37,747	42,118	21	הוצאות שיווק
17,304	19,545	22	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>55,051</u>	<u>61,663</u>		
46,729	56,241		<u>הכנסות נטו לפני מימון</u>
2,548	5,112		הוצאות מימון, נטו
<u>44,181</u>	<u>51,129</u>		<u>הכנסות נטו לאחר מימון</u>
6	8,730	23	הוצאות אחרות, נטו
<u>44,175</u>	<u>42,399</u>		<u>הכנסות נטו, לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאינ לגביהם הגבלה			יתרות ליום 1 באוקטובר 2020
		קרן הון	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
		מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
58,146	1,279	-	76,692	(19,825)	
					תוספות במהלך השנה
44,175	-	-	-	44,175	הכנסות נטו לשנה
630	630	-	-	-	תקציבי מחקר
					גריעות במהלך השנה
(429)	(429)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	13,578	(13,578)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	-	(14,042)	14,042	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
-	-	-	(464)	464	
102,522	1,480	-	76,228	24,814	יתרות ליום 30 בספטמבר 2021
					תוספות במהלך השנה
42,399	-	-	-	42,399	הכנסות נטו לשנה
8,834	-	8,834	-	-	קרן הון קליטת פעילות מכללה *
502	502	-	-	-	תקציבי מחקר
					גריעות במהלך השנה
(402)	(402)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	260,336	(260,336)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	-	(14,950)	14,950	שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
-	-	-	(6,957)	6,957	הפרשה לירידת ערך
-	-	-	238,429	(238,429)	
153,855	1,580	8,834	314,657	(171,216)	יתרות ליום 30 בספטמבר 2022

* הקרן נוצרה מהעברת פעילות המכללה האקדמית לחברה ואמנויות בע"מ על נכסיה והתחייבויותיה לעמותה.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הכנסות נטו, לשנה
44,175	42,399	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
49,053	20,461	
<u>93,228</u>	<u>62,860</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו לפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		השקעות ברכוש קבוע וברכוש אחר
(19,268)	(265,175)	השקעה בתאגיד מוחזק
(273)	(352)	השקעות אחרות
(1,050)	(221)	שינוי בפקדונות
(5,001)	(97,211)	השקעות לזמן קצר, נטו
-	(518)	קרן הון קליטת פעילות מכללה
-	8,834	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
<u>(25,592)</u>	<u>(354,643)</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
		קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
-	233,000	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(8,100)	(10,824)	תרומות ותקציבי מחקר בהגבלה זמנית
630	502	שינוי ביתרות מזומנים מיועדים
(201)	(100)	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון</u>
<u>(7,671)</u>	<u>222,578</u>	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
59,965	(69,205)	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
48,641	108,606	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
<u>108,606</u>	<u>39,401</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
24,684	24,165	פחת והפחתות (לרבות הפרשה לירידת ערך)
(429)	(402)	שחרור מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
1,916	(4,460)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(19)	19	שערוך (שחיקה) של השקעות לזמן קצר
(10)	659	שחיקת (שערוך) הלוואות לזמן ארוך
-	(380)	שערוך פקדונות לזמן קצר
<u>26,142</u>	<u>19,601</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
5,629	(11,098)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
564	(1,008)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
4,132	3,463	עליה בזכאים ויתרות זכות
12,586	9,503	עליה בהכנסות מראש
<u>22,911</u>	<u>860</u>	
<u>49,053</u>	<u>20,461</u>	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. הקריה האקדמית אונו (ע"ר) [לשעבר עמותת הקריה האקדמית - קרית אונו (ע"ר)] רשומה כעמותה מס' 580294221 לפי חוק העמותות התשי"מ-1980. העמותה החלה לפעול בשנת 1999 ומפעילה מוסד אקדמי.
- ב. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ג. העמותה קיבלה הכרה קבועה כמוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה התשי"ח-1958 והוסמכה להעניק את התארים כדלקמן:
- תואר ראשון (BA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון (LLB) במשפטים.
 - תואר שני (MBA) במנהל עסקים ללא תזה. בנוסף ניתן אישור פרסום והרשמה לתכנית במנהל עסקים עם תזה.
 - תואר ראשון (BOT) בריפוי בעיסוק.
 - תואר ראשון (BA) בהפרעות בתקשורת.
 - תואר ראשון (BA) בפרסום ותקשורת שיווקית.
 - תואר שני (LLM) במשפטים עם תזה וללא תזה.
 - תואר ראשון (BMus) במוסיקה רב תחומית.
 - תואר ראשון (BA) בחינוך וחברה.
 - תואר שני (MA) ללא תזה במדעי היהדות.
 - תואר שני (MA) בחינוך.
 - תואר שני (MA) ללא תזה בניהול הטיפול Case Manager.
 - תואר ראשון (B.Sc.) במדעי המחשב.
 - תואר ראשון (B.Sc.) בספורטתרפיה.
 - תואר שני (MA) בלימודי משפט לבוגרי תואר ראשון שאינם משפטנים.
 - תואר שני בין תחומי (MA) במדעי הבריאות והשיקום.
 - תואר ראשון בסיעוד (B.S.N) וגם להסבת אקדמאים לתואר ראשון בסיעוד.
 - תואר ראשון (BA) במדעי ההתנהגות.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול באמנות חזותית.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול בפסיכודרמה.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול בתנועה ובמחול.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול בפסיכודרמה למטפלים בפועל.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול בתנועה ובמחול למטפלים בפועל.
 - תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול באומנות חזותית למטפלים בפועל.

באור 1 - כללי (המשך)

- תואר שני (MPS) בחברה ואמניות.
- תואר שני (MA) באסטרטגיה דיגיטלית וניהול השיווק.
- תואר שני (MA) בטיפול באמצעות אמנויות - טיפול במוסיקה.

ד.	הגדרות:	
	העמותה	- הקריה האקדמית אונו (ע"ר).
	מדד	- מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
	דולר	- דולר של ארה"ב.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. מדיניות ההצגה -

יישום הוראות תקן 40 של לשכת רואי חשבון בישראל החל מיום 1 באוקטובר 2021 העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) – כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – התקן). התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מבטל את תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016), דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69.

השינויים העיקריים בתקן

1. תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על יד התורם ולא ישירות כתוספת לנכסים נטו כפי שהיה מקובל עד כה.
2. מלכ"ר רשאי לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה אם מתקיימים שלושת התנאים הבאים:

- אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ניתן להעריך את שווים ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
 - השירותים הם חיוניים לפעילות המלכ"ר, ושולוא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכשם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.
 - מלכ"ר רשאי לספק במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים מידע כמותי לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה שאינם מקיימים תנאים אלה.
3. הכרה בהכנסות לרבות הכרה בתרומות - התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית.
- תרומה מותנית היא תרומה שכוללת התניה שהטיל תורם. התניה שהטיל תורם היא תנאי שמייצג חסם שיש להתגבר עליו לפני שהמלכ"ר המקבל יהיה זכאי לנכסים שהועברו או לנכסים שהובטחו ולפיכך תרומה מותנית אינה מוכרת עד שהיא הופכת בלתי מותנית. חסם בדרך כלל קובע דרישות ספציפיות למלכ"ר לגבי השימוש בנכסים שהועברו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי להם. לעומת זאת, הגבלות שהוטלו על ידי התורם מגבילות את השימוש בתרומה, אך אינן משפיעות על הזכאות של המלכ"ר לתרומה.
 - תרומות בלתי מותנות שהתקבלו יוכרו התקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההטחה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. תרומה מותנית או הבטחה מותנית יוכרו רק כאשר ההתניות שבהן הן תלויות מתקיימות למעשה, כלומר כאשר התרומה המותנית או ההבטחה המותנית הופכות בלתי מותנות.
 - הכנסות מעסקאות סוכנות יוצגו בדוח על הפעילויות בסכום נטו. המלכ"ר רשאי לתת גילויי בביאורים או בדוח על הפעילויות, לסכומים שהתקבלו עבור צד ג' בניכוי הסכומים שעל המלכ"ר להעביר לצד ג', אך רק הסכום נטו יוצג כהכנסות המלכ"ר מעסקאות סוכנות. אם המלכ"ר מקבל מזומנים או נכסים פיננסיים אחרים עליו להכיר בנכסים שהתקבלו ובמקביל בהתחייבות. אם המלכ"ר מקבל נכסים לא פיננסיים, למלכ"ר מותר, אך הוא אינו נדרש, להכיר בנכסים ובמקביל בהתחייבות.
4. בוטלה ההבחנה בין הקבלה פנימית להקבלה חיצונית ונקבע כי בהקבלת מקורות, חיצונית או פנימית, התורם למעשה מציב חסם, הקשור לביצועים הניתנים למדידה, שעל המלכ"ר להתגבר

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- עליו, לפני שהמלכ"ר יהיה זכאי לתרומה. לפיכך מדובר בתרומה מותנית, אשר תוכר רק כאשר המלכ"ר התגבר על החסם.
5. בוטלה ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע. ההבחנה שתיוותר בדוחות הכספיים של מלכ"רים תהיה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לבין נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. בביאורים לדוחות הכספיים יינתן גילוי לגבי יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה תוך פיצול היתרה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת ונכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.
6. תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. זאת בשונה מהתקינה כיום לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילויות מימון.
7. מלכ"ר רשאי לבחור מדיניות חשבונאית לגבי יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים המקיימים את הגדרת אוסף כלהלן:
- הכרה בכל הפריטים אשר נרכשו או נתרמו למלכ"ר כנכסים (פריטים שנתרמו יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה).
 - הכרה בכל הפריטים אשר נרכשו או נתרמו למלכ"ר (פריטים שנתרמו יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה) החל ממועד שיוגדר על ידי המלכ"ר.
 - מתן גילוי בלבד ליצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים אשר מתווספים לאוסף.
- יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים שנתרמו שאינם מקיימים את הגדרת אוסף יוכרו כנכסים וכהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בהתאם לשווים ההוגן במועד ההכרה לראשונה וימדדו לאחר מכן לפי תקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע.
8. בוטלה האפשרות להצגת פריט מיוחד דוח על הפעילויות. ובכלל זה לגבי תמורה ממימוש רכוש קבוע המוצג בשווי סימלי ותרומות או הקצבות שהשימוש בהן הותנה על ידי נותניהן לכיסוי גרעונות משנים קודמות.
9. בתקן נוספו דרישות גילוי לגבי יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, הבטחות מותנות והבטחות בלתי מותנות, נכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, צדדים קשורים ומגבלות על

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכסי המלכ"ר.

ליישום לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות של העמותה.

ב. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי - הדוח הכספי נערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות באינפלציה.

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר, 2004.

ג. בסיס ההצמדה -

יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן (להלן - "המדד") מוצגות בהתאם למדד שפורסם לאחרונה לפי תאריך המאזן. יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות בהתאם לשער היציג כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן.

להלן נתונים באחוזים על שעור השינוי במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין היציג של הדולר והיורו:

<u>10/20-9/21</u>	<u>10/21-9/22</u>	
2.19%	4.59%	מדד המחירים לצרכן
(6.16%)	9.72%	שער החליפין של הדולר

ד. שווי מזומנים -

השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. הוצאות מראש -
עיקר ההוצאות הן למטרות פרסום ושיווק לקראת תחילת שנת הלימודים הקרבה או הוצאות שכירות, הוצאות אלה נרשמות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית.
ו. רכוש קבוע -

1) העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - "התקן") של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, מופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.
עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה נמדדת על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע כוללת גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינן לעמותה קיימת מחוייבות.
העמותה בחרה ליישם את מודל העלות.

2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו. שעורי הפחת השנתיים הם:

מבנים	%
מבנים	4
ריהוט וציוד	6
כלי רכב	15
מחשבים וציוד אלקטרוני	33-15
ספריה וכיתות לימוד	15-10
שיפורים במושכר	10

ז. רכוש בלתי מוחשי -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - "התקן"), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

עיקר הרכוש הבלתי מוחשי של העמותה הינו מוניטין שלגביו העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן), "הטיפול החשבונאי במוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה על חברה מוחזקת". בהתאם לתקן זה, נכסים בלתי מוחשיים מזוהים ברכישה של חברה בת או פעילות (להלן - "נכסים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בלתי מוחשיים" שהינם בעלי אורך חיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים הכלכלי שלהם; מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים מזוהים שהינם בעלי אורך חיים בלתי מוגדר, אינם מופחתים עוד; במקום זאת, נעשית בחינה שנתית לירידת ערך של נכסים אלה, או בתדירות גבוהה יותר - אם קיימים סימנים המצביעים כי יתכן וחלה ירידת ערך של הנכסים. העמותה רשמה מוניטין כתוצאה מרכישת פעילויות של מכללות שונות. המוניטין מופחת על פני 10 שנים.

ח. ירידת ערך נכסים -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). התקן חל על כל הנכסים במאזן, נכסי מס ונכסים כספיים (פרט לנכסים כספיים שהם השקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-השבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

ט. הכרה בהכנסה -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי התאגיד, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של התאגיד (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהעמותה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהעמותה מעניקה.

1) הכנסות מהספקת שרותים -

הכנסות מהספקת שרותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ובתנאי שסכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

העמותה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השרותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

2) הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים -

הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי העמותה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מוכרות בתנאי שצפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעמותה, וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, ובתנאי ששלב השלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. הכנסת ריבית מוכרת תוך שימוש בשיטת הרבית האפקטיבית.

בהתאם לכך, הכנסות משכר לימוד מוכרות באופן יחסי על פני חודשי השנה האקדמית. הכנסות מדמי רישום ותשלומים אחרים של סטודנטים שאינם שכר לימוד מוכרים על בסיס מזומן. תרומות מובטחות נכללות על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 40.

י. מלגות שנתנו -

העמותה רושמת כהענקת מלגות, הפחתות מחיוב שכר הלימוד המלא הנובעות מסיבות חברתיות וסוציאוקונומיות של הסטודנטים מקבלי המלגות.

יא. שימוש באומדנים -

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

יב. השקעות בחברות בנות -

השקעה בחברות בנות מוצגת על בסיס עלות. לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים היות ולחברות הבנות פעילות זניחה ביחס לפעילות העמותה. ראה גם באור 6.

יג. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם -

1. תקן חשבונאות 43 הכנסות מחוזים עם לקוחות

תקן חשבונאות מספר 43 (להלן – התקן) פורסם על ידי המוסד לתקינה בחודש אוקטובר 2022. התקן, המבוסס בעיקרו על תקן דיווח כספי בינלאומי 15, קובע את אופן ההכרה, המדידה וההצגה של הכנסות מחוזים עם לקוחות ואת דרישות הגילוי לגביהן. התקן מחליף את תקן חשבונאות מספר 25, תקן חשבונאות מספר 2 הקמת בניינים למכירה ותקן חשבונאות מספר 4 עבודות על פי חוזה ביצוע ואת הבהרה 8 דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו והבהרה 9 הכנסות מעסקאות תוכנה. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם מותר.

לדעת העמותה ליישומו של התקן לא תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים \ העמותה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן, אך אין ביכולתה, בשלב זה, לאמוד את השפעתו, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. תקן חשבונאות 44 עלויות אשראי

תקן חשבונאות מספר 44 (להלן – התקן) פורסם על ידי המוסד לתקינה בחודש אוקטובר 2022. התקן קובע את הטיפול החשבונאי בעלויות אשראי ואת דרישות הגילוי בנושא. התקן קובע שעלויות אשראי הניתנות ליחוס במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר מהוות חלק מהעלות של אותו נכס ולפיכך יש להוונן לעלות הנכס הכשיר ואילו עלויות אשראי אחרות מוכרות כהוצאה בתקופה שבה הן מתהוות לישות. התקן מחליף את תקן חשבונאות מספר 3, היוון עלויות אשראי. החלפה זו מבוצעת בד בבד עם החלפת תקן חשבונאות מספר 2 הקמת בניינים למכירה ותקן חשבונאות מספר 4 עבודות על פי חוזי ביצוע על ידי תקן חשבונאות מספר 43, הכנסות מחוזים עם לקוחות. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם מותר.

לדעת העמותה ליישומו של התקן לא תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים \ העמותה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התקן, אך אין ביכולתה, בשלב זה, לאמוד את השפעתו, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
19,822	38,581
88,784	820
108,606	39,401

מזומנים בבנקים

פקדונות שקליים

באור 4 - סטודנטים בגין שכ"ל

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,004	4,025	סטודנטים בגין שכ"ל
9	-	שטרות לגביה
3,348	5,495	הכנסות לקבל
<u>8,361</u>	<u>9,520</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
220	838	מקדמות לספקים
12,564	21,597	הוצאות מראש
267	682	הלוואות לעובדים ואחרים
127	-	חייבים אחרים
<u>13,178</u>	<u>23,117</u>	

באור 6 - השקעה בתאגידים מוחזקים

הרכב:

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,043	1,395	השקעה בחל"צ דור העתיד *
-	-	השקעה באונו יזמות והדרכות בע"מ **
<u>1,043</u>	<u>1,395</u>	

* העמותה השקיעה בחל"צ בשם דור העתיד קריית אונו ומחזיקה 86% מהמניות בו. החל"צ עוסק בקידום הספורט והחינוך בקרב ילדי קריית אונו. הסך המוצג כהשקעה הינו הלוואת בעלים שניתנה לחל"צ.
 ** העמותה מחזיקה 100% ממניות החברה ומעניקה לחברה שירותי ניהול ומעטפת אקדמית.

באור 7 - פקדונות לזמן ארוך

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,860	9,133

פקדונות בגין שכ"ד*
* בהקשר לכך ראה גם באור 17 (ד')

באור 8 - השקעות אחרות

הלוואה שניתנה לטובת מימון פעילות הקשורה להפעלת חברה להכנה לבחינות ההסמכה של לשכת עורכי דין. ההלוואה נושאת ריבית והפרשי הצמדה וכוללת אופציה לקבלת מניות בחברה לתקופה של 5 שנים. פרעון ההלוואה צפוי להתקבל מתוך רווחי החברה.

באורים לדוחות הכספיים

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עקריות, והתנועה בהם לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022, הינו:

עלות עלות י.פ. תוספות	מבנים אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	מחשבים וציוד אלקטרוני אלפי ש"ח	ספרייה וכתות לימוד אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	תשלומים על חשבון רכוש קבוע * אלפי ש"ח	תשלומים על חשבון הקמפוס החדש** אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
90,100	33,315	43	41,842	14,184	56,495	4,526	2,262	242,767	
174	8,165	-	8,100	109	2,809	5,637	235,342	260,336	
90,274	41,480	43	49,942	14,293	59,304	10,163	237,604	503,103	
פחת נצבר פחני"צ י.פ. תוספות	(32,974)	(17,674)	(26)	(36,423)	(13,144)	(44,327)	-	(144,568)	
(3,561)	(2,332)	(17)	(4,029)	(315)	(4,695)	-	-	(14,949)	
(36,535)	(20,006)	(43)	(40,452)	(13,459)	(49,022)	-	-	(159,517)	
הפרשה לירידת ערך יתרת פתיחה תוספות	(19,338)	(437)	-	-	(2,197)	-	-	(21,972)	
(296)	(3,435)	-	-	-	(3,226)	-	-	(6,957)	
(19,634)	(3,872)	-	-	-	(5,423)	-	-	(28,929)	
עלות מפחתת ליום 30 בספטמבר 2022	34,105	17,602	-	9,490	834	4,859	237,604	314,657	
עלות מפחתת ליום 30 בספטמבר 2021	37,788	15,204	17	5,419	1,040	9,971	-	76,227	

* על חשבון רכישת 5 דירות מגורים בקריית אונו בסך כולל של כ-12 מליון ש"ח במטרה להשכרה לסטודנטים או לאירוח מרצים או אורחים מחו"ל, הדירות נמצאות בשלבי בניה.
** ראה באור 17 ד' 5.

ב. העמותה רשמה בספרייה הפרשה לירידת ערך בעקבות הסכם שחתמה עם עיריית קרית אונו לגבי העברת הנכסים לעירייה כנגד פיצוי. (ראה באור 17 ד' 6)

באורים לדוחות הכספיים

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

באור 10 - רכוש בלתי מוחשי, נטו

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,050	700
70	59
3,449	4,462
5,060	6,988
<u>9,629</u>	<u>12,209</u>

- מוניטין בגין רכישת פעילות מכללת "לנדר" (1)
 מוניטין בגין רכישת פעילות המכללה החרדית (2)
 מוניטין בגין רכישת פעילות כרמל (3)
 מוניטין בגין רכישת פעילות מלי"א (4)

- (1) העמותה חתמה בשנת תשע"ה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "לנדר". במסגרת ההסכם רשמה העמותה מוניטין בסך 3,500 אש"ח.
- (2) בתאריך 12 ביוני 2017 אישר בית המשפט את הצעת העמותה לרכישת פעילותה ונכסיה של עמותת "מכללה חרדית ירושלים (ע.ר.)", בתמורה לסך של 117 אש"ח.
- (3) העמותה חתמה בתאריך 19.9.2017 על הסכם לרכישת פעילותו של המרכז האקדמי כרמל שהיה בהקפאת הליכים. במסגרת ההסכם רושמת העמותה מוניטין בגין התשלומים שסוכמו עבור כל סטודנט קיים או מצטרף לקופת הפירוק בכל אחת מחמש השנים עד וכולל תשפ"ב.
- (4) במהלך חודש ספטמבר 2019 הגישה העמותה הצעה לרכישת פעילות של "המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ (להלן - "מלי"א") שנכנס להקפאת הליכים. ביום 24 בספטמבר 2019 התקבלה החלטת המלי"ג, בין היתר, כי העמותה תוסמך להעניק תואר שני בחינוך, בהתאם להסמכות שהוענקו למלי"א. במקביל להסמכה הזמנית תפעל העמותה להארכת ההסמכה. במסגרת ההסכם רושמת העמותה מוניטין בגין התשלומים שסוכמו עבור כל סטודנט קיים או מצטרף לקופת הפירוק בכל אחת מחמש השנים הבאות.
- (5) לגבי הפחתות המוניטין, ראה באור 2 ז'.

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,122	15,732

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

באור 12 - ספקים ונותני שרותים

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,761	6,374	חשבונות פתוחים
33	412	המחאות לפרעון
<u>7,794</u>	<u>6,786</u>	

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,514	9,969	מוסדות בגין שכר עובדים
12,614	16,107	הוצאות לשלם זכאים אחרים
10,935	7,950	
4	504	
<u>31,067</u>	<u>34,530</u>	

באור 14 - הכנסות מראש, נטו

ההכנסות משכר לימוד ששולמו מראש עבור שנת הלימודים, מוצגות בניכוי המחאות וכרטיסי אשראי שמוצגים לגביה במהלך התקופה הנ"ל.

ה ר כ ב :

ליום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
69,710	76,589	הכנסות מראש בניכוי המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
13,113	10,489	
<u>56,597</u>	<u>66,100</u>	

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. תנאי ההלוואות

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,958	238,793

ללא הצמדה מבנקים

ריבית 3-4%

ב. ההלוואות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המאזנים:

ליום 30 בספטמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
6,122	15,732
3,709	16,048
6,127	207,013
9,836	223,061
15,958	238,793

שנה ראשונה - חלויות שוטפות

שנה שנייה

שנה שלישית ואילך

- יתרה לזמן ארוך

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

א. העמותה מפקידה באופן שוטף כספים לרכישת זכויות פיצויים ופנסיה עבור עובדיה.

ב. סכום ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצג במאזן מכסה את מלוא יתרת ההתחייבות

לפיצויים בגין העובדים הנ"ל, שאיננה מכוסה בהפקדות בביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה.

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. שעבודים:

העמותה שעבדה תקבולים עתידיים מחברות האשראי על מנת לקבל אשראי מבנקים.

ב. ערבויות:

(1) העמותה מסרה ערבויות בנקאיות בסך 2,598 אש"ח בקשר עם חוזי שכירות. בינואר 2021

הועבר סך של כ-5 מליון ש"ח לחשבון נאמנות בקשר עם הסכם להקמת הקמפוס

החדש. כאשר מומשה אופציית הרכישה במהלך 2022, הערבות ירדה ל-3 מליון ש"ח בהתאם

לחוזה.

(2) העמותה מסרה ערבויות בנקאיות בסך 385 אש"ח בקשר עם מכרז ממשלתי.

ג. התחייבויות תלויות:

במסגרת הסכם מימון עם בנק נותן אשראי לרכישת הקמפוס החדש חתמה העמותה על שעבוד

ראשון בדרגה ללא הגבלה בסכום על כל זכויותיה בנכס ועל הסכמתה לאמות מידה פיננסיות

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

חדשות שיגדילו את יחס כיסוי החוב מ-4 ל-7.5 במהלך שלוש השנים הראשונות ולאחר מכן היחס יקטן ל-7. לתאריך הדוחות הכספיים, העמותה עומדת באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.

ד. תביעות משפטיות:

- (1) ביום 28 באפריל 2020 הוגשה בבית המשפט המחוזי בקשה לתביעה ייצוגית נגד העמותה וכן נגד המישה מוסדות נוספים להשכלה גבוהה (להלן "המוסדות"). בבקשת האישור נטען כי המוסדות עוולו כלפי הסטודנטים שלהם בכך שהחל מיום 8 במרץ ועד יום החזרה ללימודים פיזיים בקמפוסים הם לא סיפקו שירותי קמפוס וחרף האמור גבו שכר לימוד מלא. סך הנזק הנתבע בבקשת האישור ביחס לעמותה עומד על 12 מליון ש"ח.
 - ביום 14 במרץ 2021 התקיים קדם משפט במסגרתו נדונו בקשות לסילוק על הסף וכן טענות מקדמיות. טרם ניתנה החלטה בטענות המקדמיות.
 - בהתאם לחוות דעת יועציה המשפטיים של העמותה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי בקשת האישור.
 - (2) ביום 6 ביוני 2022 הוגשה בבית המשפט השלום בת"א תביעה ע"י סטודנטית לתואר שני שהושעתה מהלימודים. הסעדים המבוקשים בתביעה כוללים פיצויים בסך כ-215 אש"ח. התביעה נמצאת בשלבים התחלתיים.
 - (3) ביום 14 ביוני 2022 הוגשה בקשה לתביעה ייצוגית במסגרתה נטען כי הקריה הפרה את סעיף 30 א' לחוק התקשורת. ביום 29 ביוני 2023 צפוי להתקיים דיון בבית המשפט המחוזי בחיפה במסגרתו ישמיעו הצדדים את הטענות בטורם ינתנו הוראות לענין הגשת הסיכומים. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- בגין כל התביעות דלעיל הפרישה העמותה בספריה סכום כולל שלהערכתה מספק.

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ד. התקשרויות:

(1) לצורך הפעלת הקמפוסים השונים שוכרת העמותה מקרקעין ממספר גורמים, להלן העיקריים שבהם:

- א. קמפוס בבקעת אונו- סכום חודשי של כ- 405 אש"ח.
- ב. קמפוס באור יהודה - סכום חודשי של כ- 452 אש"ח.
- ג. קמפוס בירושלים - סכום חודשי של כ- 1,178 אש"ח.
- ד. מבנה משרדים - סכום חודשי של כ- 178 אש"ח.
- ה. קמפוס חיפה - סכום חודשי של כ- 428 אש"ח.
- ו. קמפוס נתניה - סכום חודשי של כ- 245 אש"ח.

(2) ביום 1 באוגוסט 2018, חתמה העמותה על הסכם עם המכללה האקדמית לחברה ואומנויות בע"מ (חל"צ) (להלן: "המכללה") בנתניה, במסגרתו פנתה למועצה להשכלה גבוהה לקבלת אישור להעברת פעילות המכללה לעמותה. ההסכם אושר על ידי המועצה להשכלה גבוהה. ביום 13 בפברואר 2019, החליטה המועצה להשכלה גבוהה להעניק לעמותה הסמכה זמנית לשלוש שנים בתשע תוכניות הלימוד שהיו במכללה. מניות החל"צ הועברו לעמותה באוקטובר 2021 והמכללה הפסיקה את פעילותה.

(3) ביום 3 בינואר 2018, חתמה העמותה על הסכם לשכירות מבנה לימודי בירושלים לתקופה של 10 שנים. הבניה הסתיימה ביוני 2022. בהתאם להסכם, מסרה העמותה פקדון בסך 4 מ"ש" כמקדמה עבור תשלומי השכירות השוטפים.

(4) ביום 2 במאי 2018, חתמה העמותה על הסכם לשכירות קמפוס בחיפה לתקופה של 10 שנים החל מיום 1 באוקטובר 2018.

(5) ביום 26 במאי 2020 חתמה העמותה עם חברת ייזום על הסכם להקמת קמפוס בקרית אונו בהיקף של כ- 37,000 מ"ר, אותו תשכור העמותה לתקופה של 25 שנה. כמו כן על פי ההסכם לעמותה שמורה האופציה לרכוש כ- 20,000 מ"ר מתוך הקמפוס שיוקם, וזאת בתוך שנה מיום היתר הבניה.

ביום 14 באפריל 2022 חתמה העמותה על הסכם למימוש האופציה. במסגרת הסכם זה רכשה העמותה כ-27 אלף מטר מרובע בנוי ומושלם בהתאם למפרט, לתכניות המכר ולהיתר הבניה. בתמורה לסך של כ-290 מליון ש"ח כולל מע"מ 20% מהתמורה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן והיתרה תהיה צמודה למדד תשומות בניה למגורים. לשם ביצוע ההסכם, לוותה העמותה מבנק לאומי 75% מהעלות, את היתר תממן מהונה העצמי. המעבר לקמפוס החדש צפוי להתרחש בחודש יולי 2023. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים שולם סך של 218 מליון ש"ח על חשבון ההסכם.

(6) העמותה חתמה על הסכם עם עיריית קרית אונו ביום 10 בפברואר 2021, ממנה חוכרת העמותה את מבני הקמפוס המרכזי הנוכחי בקרית אונו, לגבי העברת המבנים לרשות העירייה

באור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

כנגד פיצוי לעמותה על השקעותיה במתחם ובמבנים התכורים וסיום מוקדם של הסכמי החכירה. ובהתאם לכך נעשתה הפרשה לירידת ערך כדי להתאים לתקבול שיתקבל. מאחר וההסכם, מהווה אינדיקציה לירידת ערך הנכסים המועברים לעיריה, רשמה העמותה בהתאם לתקן 15 הפרשה לירידת ערך נכסים אלו.

באור 18 - הכנסות משכר לימוד, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
465,523	524,239	הכנסות משכר לימוד
(59,506)	(57,994)	בניכוי מלגות שנתנו *
<u>406,017</u>	<u>466,245</u>	

* בהקשר לכך ראה באור 2 י'

באור 19 - הוצאות הוראה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
189,729	214,441	שכר עבודה ונלוות (כולל מזכירות אקדמית)
9,017	15,151	שרותים לסטודנטים וסיוע לקהילה
6,303	8,734	בוחנים בחינות ואחרים
1,594	1,741	הדפסות וצילומים
2,286	2,682	אחזקת רכב מרצים
7,264	9,704	מחקר, השתלמויות ושת"פ אקדמי
10,617	2,259	הפחתת הוצאות נדחות ומוניטין
<u>226,810</u>	<u>254,712</u>	

באור 20 - הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
15,802	22,064	אחזקה כללית *
35,419	39,032	שכ"ד וארנונה **
4,941	5,632	ספריה *
1,747	1,856	תקשורת, חשמל ודואר
10,640	15,164	מחשוב *
3,308	4,330	אחזקת רכב (כולל פחת)
14,042	14,950	פחת
<u>85,899</u>	<u>103,028</u>	

* הסעיפים דלעיל כוללים שכ"ע.

** שכ"ד מוצג בניכוי הכנסות משכירות משנה בסך 828 אש"ח (אשתקד 738 אש"ח).

באור 21 - הוצאות שיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,775	12,545	שכר עבודה ונלוות
25,972	29,573	פרסום ויחסי ציבור
<u>37,747</u>	<u>42,118</u>	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,935	10,616	שכר עבודה ונלוות
1,723	1,913	יעוץ מקצועי
499	613	אחזקת רכב ונסיעות (כולל פחת)
992	3,163	גיוס תרומות *
2,155	3,240	אחרות
<u>17,304</u>	<u>19,545</u>	

*הסעיף כולל שכ"ע

באור 23 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	1,273	הפרשה להפסד
6	-	חובות אבודים
-	500	הפרשה לתביעות משפטיות
-	6,957	הפרשה לירידת ערך
<u>6</u>	<u>8,730</u>	

באור 24 - סיווג ההוצאות לפי מהות הוצאה

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
אלפי ש"ח		
2021	2022	
246,571	277,911	שכר עבודה ונלוות
6,439	11,525	אחזקה
35,420	39,033	שכ"ד וארנונה
6,092	7,624	אחזקת רכב
5,935	8,021	ספריה ומחשוב
24,659	17,209	פחת והפחתות
25,924	29,550	פרסום ויחסי ציבור
7,794	13,978	שרותים לסטודנטים
4,271	6,452	מחקר, השתלמויות ושת"פ אקדמי
1,723	1,912	יעוץ מקצועי
777	2,947	גיוס תרומות
2,155	3,240	אחרות
367,760	419,402	

* ההוצאות בבאור מופיעות בנטרול הוצאות שכ"ע.