

סמינר הקיבוצים המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2020

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|------|------------------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3 | דוח על המצב הכספי |
| 4 | דוחות על הפעילויות |
| 5 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-27 | באורים לדוחות הכספיים |
| 28 | נספח לדוחות הכספיים - רשימת תורמים |

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של סמינר הקיבוצים המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של סמינר הקיבוצים המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), התשל"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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

חיפה,
19 במאי, 2021

| ליום 30 בספטמבר | | באור | |
|-------------------------------------|----------------|------|--|
| 2019 | 2020 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| רכוש שוטף | | | |
| 74,443 | 88,633 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 99,245 | 102,186 | 5 | השקעות לזמן קצר |
| 8,598 | 4,574 | 6 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>182,286</u> | <u>195,393</u> | | |
| השקעות ויתרות לזמן ארוך | | | |
| - | 2,401 | 21 | פקדון משועבד |
| 6,152 | 8,576 | 7ה' | חשבון בנק מיועד |
| 38,003 | 54,695 | 8 | רכוש קבוע, נטו |
| 18,968 | 22,018 | ג' | תשלומים על חשבון פרווייט בנייה |
| <u>63,123</u> | <u>87,690</u> | | |
| <u>245,409</u> | <u>283,083</u> | | |
| התחייבויות שוטפות | | | |
| 7,445 | 20,746 | 9 | התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |
| 21,268 | 33,609 | 10 | זכאים ויתרות זכות |
| <u>28,713</u> | <u>54,355</u> | | |
| התחייבויות לזמן ארוך | | | |
| 1,147 | 1,737 | 7 | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| 7,369 | 7,596 | 11 | התחייבויות בגין פיצוי אי-ניצול ימי מחלה |
| <u>8,516</u> | <u>9,333</u> | | |
| התחייבויות תלויות והתקשרויות | | | |
| | | 12 | נכסים נטו |
| | | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 59,109 | 47,270 | | שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה |
| 6,152 | 8,576 | | שיועדו על ידי מוסדות המכללה לכיסוי התחייבויות בגין פרישה |
| 85,892 | 86,836 | | שיועדו על ידי מוסדות המכללה לשימוש לרכוש קבוע |
| 57,027 | 76,713 | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ולתשלומים ע"ח בנייה |
| <u>208,180</u> | <u>219,395</u> | | סה"כ נכסים נטו |
| <u>245,409</u> | <u>283,083</u> | | |

סמנכ"ל כספים

סמדר שביט
חברת הועד המנהל

נשיאת המכללה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוח

יעל שאלתיאלי
יו"ר הועד המנהל

19 במאי, 2021
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

דוחות על הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | באור | מחזור הפעילויות |
|----------------------------------|---------|------|----------------------------|
| 2019 | 2020 | | |
| אלפי ש"ח | | | |
| 22,204 | 19,669 | 'א13 | הקצבות משרד החינוך |
| 88,737 | 88,250 | 'ב13 | הקצבות ות"ת |
| 58,337 | 60,618 | | הכנסות משכר לימוד |
| 674 | 595 | 14 | הכנסות מתרומות |
| 6,917 | 5,535 | 15 | הכנסות שונות |
| 176,869 | 174,667 | | |
| 159,880 | 152,418 | 16 | עלות הפעילויות |
| 16,989 | 22,249 | | הכנסות נטו מפעילויות |
| 12,643 | 11,414 | 17 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 4,346 | 10,835 | | הכנסות נטו מפעולות רגילות |
| 5,366 | 380 | 18 | הכנסות מימון, נטו |
| 9,712 | 11,215 | | הכנסות נטו לאחר מימון |
| 5 | - | 19 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו |
| 9,717 | 11,215 | | הכנסות נטו |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

| נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | | |
|-------------------------------|------------|--|--|---|--------------------------------|--|
| סה"כ | באופן זמני | אלפי ש"ח | | | | |
| | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ולתשלום ים ע"ח בנייה | שיועדו ע"י מוסדות המכללה לשימוש לרכוש קבוע | שיועדו ע"י מוסדות המכללה לכיסוי התחייבויות בגין פרישה | שלא יועדו על ידי מוסדות המכללה | |
| 198,463 | - | 56,976 | 84,244 | 4,873 | 52,370 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018 |
| תוספות במשך השנה: | | | | | | |
| 9,717 | - | - | - | - | 9,717 | הכנסות נטו |
| 624 | 624 | - | - | - | - | תרומות |
| 10,341 | 624 | - | - | - | 9,717 | |
| גריעות במשך השנה: | | | | | | |
| (624) | (624) | - | - | - | - | הכנסות שחרור מהתניה העברת סכומים ששימשו לתשלומים ע"ח בנייה |
| - | - | 2,662 | (2,662) | - | - | העברת סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| - | - | 3,791 | - | - | (3,791) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| - | - | (6,402) | - | - | 6,402 | סכומים שיועדו לכיסוי התחייבויות בגין פרישה |
| - | - | - | - | 1,279 | (1,279) | סכומים שיועדו לשימוש לרכוש קבוע |
| - | - | - | 4,310 | - | (4,310) | |
| 208,180 | - | 57,027 | 85,892 | 6,152 | 59,109 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| תוספות במשך השנה: | | | | | | |
| 11,215 | - | - | - | - | 11,215 | הכנסות נטו |
| 595 | 595 | - | - | - | - | תרומות |
| 11,810 | 595 | - | - | - | 11,215 | |
| גריעות במשך השנה: | | | | | | |
| (595) | (595) | - | - | - | - | הכנסות שחרור מהתניה העברת סכומים ששימשו לתשלומים ע"ח בנייה |
| - | - | 2,996 | (2,996) | - | - | העברת סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| - | - | 22,869 | - | - | (22,869) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| - | - | (6,179) | - | - | 6,179 | סכומים שיועדו לכיסוי התחייבויות בגין פרישה |
| - | - | - | - | 2,424 | (2,424) | סכומים שיועדו לשימוש לרכוש קבוע |
| - | - | - | 3,940 | - | (3,940) | |
| 219,395 | - | 76,713 | 86,836 | 8,576 | 47,270 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|----------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 9,717 | 11,215 |
| 620 | 21,195 |
| 10,337 | 32,410 |
| 5 | - |
| - | (2,401) |
| (1,432) | (2,743) |
| (5,196) | (4,646) |
| (5,289) | (5,975) |
| (2,538) | (3,050) |
| (14,450) | (18,815) |
| 624 | 595 |
| 624 | 595 |
| (3,489) | 14,190 |
| 77,932 | 74,443 |
| 74,443 | 88,633 |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה ממימוש רכוש קבוע
פקדון משועבד
(הפקדת) משיכת פיקדון בבנק לכיסוי התחייבויות בגין פרישה, נטו
רכישת ניירות ערך סחירים לזמן קצר, נטו
סכומים ששימשו להשקעה ברכוש קבוע
תשלומים על חשבון בניה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תרומות שהתקבלו השנה ומוגבלות בשימוש

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

| 2019 | 2020 | |
|------------|---------------|---|
| 6,402 | 6,179 | פחת והפחתות |
| (624) | (595) | הכנסות מתרומות שהוגבלו- שחרור מהתניה |
| (2,703) | 2,022 | הפסד(רווח) מניירות ערך סחירים ופקדון מיועד, נטו |
| (5) | - | רווח ממימוש רכוש קבוע |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| (4,220) | 4,024 | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| 1,421 | 590 | עליה בעודף יעודה על התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעביד, נטו |
| 285 | (3,592) | עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים |
| (904) | 12,340 | עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |
| 968 | 227 | עליה בהתחייבות בגין פיצוי אי ניצול ימי מחלה |
| <u>620</u> | <u>21,195</u> | |

פעולות מהותיות שלא במזומן

| | | |
|--------------|---------------|--------------------------------------|
| <u>1,217</u> | <u>16,893</u> | רכישת נכסים קבועים באשראי ספקים |
| <u>281</u> | <u>-</u> | תשלומים על חשבון הבנייה באשראי ספקים |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. סמינר הקיבוצים המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.) שהינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980 כממשיכה של אגודה עותומנית בשם סמינר הקיבוצים (להלן - העמותה או המכללה). נכון ליום 30.9.2016 חברי העמותה הם התנועות הקיבוציות, תאגידים שבשליטתן וכן אנשים פרטיים (ע.ר.). לעניין שינוי חברי העמותה בעקבות שינוי התקנון החל מיום 8.11.2016, ראה סעיף 4.
- העמותה מפעילה מכללה להכשרת עובדי חינוך וכן בתחום האומנויות. המכללה אושרה על ידי המועצה להשכלה גבוהה כמוסד להשכלה גבוהה. מסלול הלימודים הוא בן ארבע שנות לימוד ומקנה תואר של "בוגר בהוראה" (B.ED). בנוסף, קיבלה המכללה אישורים מהמועצה להשכלה גבוהה להפעלת תכניות לימודים אקדמיות לקראת תואר "מוסמך בהוראה" (M.ED).
- ב. בעקבות מעבר לתקצוב ע"י הות"ת כאמור בבאור 1ג, שינתה העמותה את תקופת הדיווח הכספי כך ששנת הדיווח תסתיים בסוף חודש ספטמבר בכל שנה ושנה. לפיכך, השנה הנוכחית הינה מיום 1.10.2019 ועד ליום 30.9.2020.
- ג. 1. אסיפת העמותה קיבלה ביום 17.6.15 החלטה על שינוי תקנון וזאת במסגרת המעבר מתקצוב ע"י משרד החינוך לתקצוב ע"י הועדה לתכנון ולתקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה (להלן: "הות"ת").
2. השינוי המרכזי בתקנון הוא בכך שחברותם של התאגידים בעמותה תפקע עם אישור התקנון החדש ובמקומם יהיו חברים בשר ודם, כאשר לתנועה הקיבוצית תהיה הזכות להמליץ על 6 חברים, 6 חברים יבואו מתוך הסגל האקדמי ו-18 חברים יהיו נציגי ציבור.
3. בעקבות החלטת האסיפה הגישו 5 תאגידים החברים בעמותה (להלן: "תאגידי הקיבוץ הארצי") המרצת פתיחה לבית המשפט המחוזי בתל-אביב ויחד איתה הגישו בקשה לצו מניעה זמני שמטרתו למנוע את אישור התקנון החדש ע"י רשם העמותות ולמנוע מהעמותה לקדם מהלכים כלשהם בהסתמך על החלטות האסיפה הכללית מיום 17.6.15.
4. בתיק זה התקיימו מספר דיונים, ביום 8.6.16 התקיים דיון בבית המשפט שבמהלכו הסכימו הצדדים להצעת בית המשפט לפיה תיערך אסיפה נוספת להצבעה על אישור התקנון שיכלול, לפי המלצת רשם העמותות, שני חברים מטעם המבקשים במסגרת סעיף 6(א)(2) לתקנון. סוכם שכפוף לכך שהאסיפה תתקיים כדין ובהתאם להוראות התקנון, המבקשים מוותרים על יתר טענותיהם המפורטות בהמרצת הפתיחה. ביום 13.7.16 התקיימה האסיפה הכללית של העמותה, שבה אושר בפעם נוספת שינוי התקנון. ביום 26.7.16 הגישו המבקשים הודעה לבית המשפט לפיה מאחר וההצבעה על שינוי התקנון אושרה ברוב הדרוש בתקנון הם מבקשים מבית המשפט למחוק את המרצת הפתיחה. ביום 6.9.16 בית המשפט החליט על מחיקת התובענה. התקנון אושר ברשם העמותות ונבחרה אסיפה כללית, ועד מנהל וועדת ביקורת בהתאם לדרישות התקנון.
- בתאריך 8.11.2016 אושר התקנון ועודכן ברשם העמותות. על פי התקנון הרכב החברים בעמותה יהיה בהתאם להוראות הבאות- 18 חברים שאינם נציגי גורמי חוץ או גורמי פנים, 4 חברים מטעם המומלצים מטעם התנועה הקיבוצית, 2 חברים מטעם תכן ו-6 חברים מתוך עובדי העמותה הנמנים על הסגל האקדמי.

באור 1: - כללי (המשך)

ד. השלכות משבר הקורונה

מתחילת שנת 2020, פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19) להתפשטות נגיף הקורונה, נכון למועד דוח זה ובתקופה המדווחת, לא הייתה השפעה מהותית על פעילותה של העמותה.

נכון למועד פרסום דוח זה, העמותה ממשיכה לפעול בשגרת עבודה רציפה תוך הקפדה על ההנחיות הרלבנטיות של הגורמים הרלוונטיים. בשלב זה, אין באפשרות העמותה לאמוד את ההשלכות האפשריות העתידיות של נגיף הקורונה על פעילותה ותוצאותיה, שכן מידת השפעתן על פעילות העמותה תלויה, בין היתר, במידה ובהיקף של המשך התפשטות נגיף הקורונה וההגבלות שיוטלו על המשק בשל כך. התפשטות חוזרת של הנגיף והחרפה במשבר, עד כדי מיתון ארוך טווח, ככל שיקרה, עלול, מטבע הדברים, לפגוע ברציפות פעילותה של העמותה ולהוביל להשפעה שלילית על תחומי פעילותה.

ה. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

העמותה - סמינר הקיבוצים המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.).

הות"ת - הועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה.

באור 2: - הסדר הקיבוצים ומקרקעי הסמינר

א. כללי

ביום 11.12.1957 רכש סמינר הקיבוצים- המכללה לחינוך, לטכנולוגיה ולאומנויות (ע.ר.) (להלן: "העמותה") מרשות הפיתוח, קרקע, בשטח של כ-52.5 דונם, שהייתה ידועה אז כחלק מחלקות 67, 68, 225, 227 ו-232 בגוש 6648 (לעיל ולהלן: "מקרקעי הסמינר").

בהסכם שנחתם ביום 12.12.1989 בין מדינת ישראל לבין התק"מ - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ (להלן: "התק"מ) ולבין הקבוץ הארצי - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ (להלן: "הקיבוץ הארצי") ולבין בנקים שונים (להלן: "הסדר הקיבוצים"), התחייבו התק"מ והקיבוץ הארצי (להלן: "התנועות הקיבוציות"), לטענתן, לממש את מקרקעי הסמינר לטובת הסדר הקיבוצים.

ב. הסכמים עם בנקים ועם קמ"ע

ביום 31.12.1998 נחתמו שני הסכמים, כדלקמן:

1. הסכם מיום 31.12.1998 בין העמותה לבין בנק הפועלים בע"מ ובנק לאומי לישראל בע"מ (להלן יחד: "הבנקים"). בהסכם זה הוטל על העמותה לשלם לבנקים כספים מתוך תמורות עסקה שתבצע העמותה בעתיד, אשר במסגרתה תמכור זכויות במקרקעי הסמינר ("עסקת המקרקעין"). בין היתר, נקבע בהסכם כי:

א. לבנקים ישולם סכום השווה לשליש מהסכום הכולל של התמורות הכספיות שתקבלנה בפועל מעסקת המקרקעין (לאחר ניכוי כל הוצאות העסקה, לרבות הוצאות הנאמן ושכר טרחת יועציו בגין הטיפול בעסקה, וכל תשלומי החובה, המיסים, האגרות וההיטלים אשר יהא על העמותה לשלם על פי כל דין בגין ביצוע עסקת המקרקעין, וכן לאחר ניכוי סכום הבסיס, כהגדרתו בהסכם, המיועד לכיסוי הוצאות ההעברה, התכנון והבינוי מחדש של הסמינר בחלק ממקרקעי הסמינר, השווה לכ-58.2 מיליון שקלים בתוספת מע"מ ובתוספת הפרשי הצמדה וריבית, והכל כקבוע בהסכם) (להלן: "התמורות נטו"); וזאת עד לסכום חוב קרן השומר הצעיר לבנקים בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנתית צמודה, בשיעור של 4.5% מחושבת על בסיס רבעוני (להלן: "הריבית") החל מיום חתימת ההסכם, ובתוספת הסכום כמפורט בפסקה (ב) להלן, והכל כמפורט בהסכם.

באור 2: - הסדר הקיבוצים ומקרקעי הסמינר (המשך)

ב. אם יתברר במועד קבלת התשלום הסופי בגין התמורות נטו, כי סכום התמורות נטו גבוה מחובה של קרן השומר הצעיר לבנקים, בתוספת סכום ההתחייבות לקמ"ע (כפי שיפורט להלן), שניהם בתוספת הפרשי הצמדה למדד וריבית כמפורט בהסכם, יחולק הסכום העודף של התמורות נטו הנובע מההפרש הנ"ל (להלן: "הסכום העודף"), ככל שיוותר כזה, באופן שהבנקים יקבלו, לשימושם ולפי שיקול דעתם הבלעדי, סכום השווה לשליש מ-60% מהסכום העודף.

2. הסכם מיום 31.12.1998 בין העמותה לבין קמ"ע – התנועה הקיבוצית המאוחדת ("קמ"ע"). בהסכם זה הוטל על העמותה לשלם לקמ"ע כספים מתוך תמורות עסקת מקרקעין, כהגדרתה לעיל. בין היתר, נקבע בהסכם כי:

- (1) לקמ"ע ישולם סכום השווה לשני שלישי מהסכום הכולל של התמורות הכספיות נטו שתקבלנה בפועל מעסקת המקרקעין (לאחר ניכוי כל הוצאות העסקה, לרבות הוצאות הנאמן ושכר טרחת יועציו בגין הטיפול בעסקה, אשר לא יהיו גבוהות מ-6% מן התמורות הכספיות ברוטו שתקבלנה בפועל מעסקת המקרקעין, וכן כל תשלומי החובה, המיסים, האגרות וההיטלים אשר יהא על העמותה לשלם על פי כל דין בגין ביצוע עסקת המקרקעין, וכן לאחר ניכוי סכום הבסיס, כהגדרתו בהסכם, אך לא יותר מכ-74 מיליון ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה וריבית שנתית צמודה, בשיעור של 4.5% מחושבת על בסיס רבעוני, החל מיום חתימת ההסכם, הכל כמפורט בהסכם.
- (2) כמו כן, תוספת של שני שלישים מ-60% מן ההפרש בין התמורות הכספיות נטו שתקבלנה בפועל מעסקת המקרקעין (לאחר ניכוי כל הוצאות העסקה, לרבות הוצאות הנאמן ושכר טרחת יועציו בגין הטיפול בעסקה, אשר לא יהיו גבוהות מ-6% מן התמורות הכספיות ברוטו שתקבלנה בפועל מעסקת המקרקעין, וכן כל תשלומי החובה, המיסים, האגרות וההיטלים אשר יהא על העמותה לשלם על פי כל דין בגין ביצוע עסקת המקרקעין, וכן לאחר ניכוי סכום הבסיס, כהגדרתו בהסכם, לבין סכום ההתחייבות לבנקים, כהגדרתו בהסכם, בתוספת הפרשי הצמדה למדד וריבית החל מיום חתימת ההסכם, והכל כמפורט בהסכם.

שני ההסכמים מיום 31.12.1998 יכוננו יחד "הסכמי ההטלה". לעמותה טענות כנגד תוקפם ונפקותם של הסכמים אלה ומסמכים נוספים הקשורים עמם.

שני ההסכמים מיום 31.12.1998 יכוננו יחד "הסכמי ההטלה". לעמותה טענות כנגד תוקפם ונפקותם של הסכמים אלה ומסמכים נוספים הקשורים עמם.

ג. הסכם עם חברת פניקלאס בע"מ

ביום 9.8.2000 נחתם הסכם בין העמותה לבין פניקלאס בע"מ ("פניקלאס"), ונחתמה תוספת לאותו הסכם ביום 6.1.2004 (להלן יחד: "הסכם פניקלאס"). הסכם פניקלאס מסדיר מכירת חלק ממקרקעי הסמינר תמורת חלק מהתקבולים אשר יתקבלו ממכירת יחידות דיור אשר תיבנה באותו חלק ממקרקעי הסמינר אשר נרכש על ידי פניקלאס. התמורה תשמש לעמותה כמימון להקמת מכללה חדשה בהתאם לתב"ע החדשה כהגדרתה להלן.

בשנים האחרונות מתנהל בין העמותה לבין פניקלאס משא ומתן לעדכון הסכם פניקלאס. ביום 14 בנובמבר 2012, פורסמה למתן תוקף תכנית חדשה למתחם סמינר הקיבוצים (תא/3390), המאפשרת את הקמת המכללה החדשה ופרויקט בניה למגורים בחלק משטחי מקרקעי הסמינר (להלן: התב"ע החדשה").

באור 2: - הסדר הקיבוצים ומקרקעי הסמינר (המשך)

התמורה בגין מימוש המקרקעין

1. על פי הסכם פניקלאס, התמורה בגין העסקה תתקבל במספר שלבים:

- מקדמה ראשונה בסך 8.3 מיליון ש"ח התקבלה עם חתימת החוזה והיא מיועדת בעיקר לתשלום הוצאות ביצוע העסקה.
- מקדמה שניה בסך כ-56 מיליון ש"ח בהצמדה למדד מאי 2000 אמורה היתה להיות משולמת לשיעורין במהלך כשנתיים מאישור תוכנית בנין עיר. מסיבות שונות מקדמה זו טרם שולמה לסמינר הקיבוצים.
- יתרת התמורה תתקבל לפי קצב מכירת הדירות על ידי פניקלאס ובשיעורים שנקבעו בחוזה.

בימים אלה מתקיים הליך גישור בין סמינר הקיבוצים לבין צדדים נוספים הקשורים להסכם פניקלאס ולהסכמי ההטלה. מטרת הגישור הינה לנסות להגיע להסדר בעניין המחלוקות השונות הקיימות בין הצדדים לגישור בנוגע להסכמי ההטלה ומסמכים קשורים ולהסכם פניקלאס.

לעמותה טענות הנוגעות להפרות של הסכם פניקלאס על ידי פניקלאס, וטענות נוספות. העמותה תשקף את המכירה בדוחותיה הכספיים כאשר יתבררו ויוסדרו המחלוקות שבין הצדדים השונים ו/או תתגבשנה הסכמות.

2. המקדמה שהתקבלה יועדה בעיקרה לתשלום הוצאות בגין הטיפול בעסקה (סכומים אלו אמורים להתקזז בעתיד מההתחייבות שקיבלה העמותה על עצמה כלפי הבנקים וכלפי קמ"ע, כפי שיהיו, אם בכלל). כמו כן, שימשה המקדמה לתשלום הוצאות תכנון הבינוי מחדש של המכללה.

החל משנת 2014 נדרשה העמותה להעמיד מימון נוסף לטיפול בעסקה ועל כן עודף התשלומים מוצג בדוחות הכספיים בנטו כדלקמן:

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|---------------|--|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 34,918 | 37,967 | תשלומים והתחייבויות לתשלום הוצאות הקשורות |
| (13,841) | (13,841) | לעסקת המכירה, נטו |
| - | - | סכום המקדמה והתשלומים שהתקבלו |
| - | - | בניכוי - |
| - | - | פקדון בתאגיד בנקאי |
| - | - | השקעה בנייר ערך סחיר |
| - | - | בתוספת - |
| (2,109) | (2,108) | הכנסות מימון, נטו |
| <u>18,968</u> | <u>22,018</u> | עודף תשלומים והתחייבויות על מקדמות נטו, על |
| | | חשבון בניה |

באור 2: - הסדר הקיבוצים ומקרקעי הסמינר (המשך)

התמורה בגין מימוש המקרקעין (המשך)

3. ביום 9.2.2017 הגישה פניקלאס תביעה כנגד העמותה. התביעה הוגשה לכבוד הבורר עו"ד יוסף גרנות אשר נקבע על ידי הצדדים כבורר מוסכם בהסכם פניקלאס.
- בבסיס התביעה ניצבת טענת פניקלאס כאילו על העמותה לרכוש מעיריית תל אביב חטיבת קרקע בשטח של 1090 מ"ר הידועה לשעבר כחלקה 232 בגוש 6648 (להלן: "חלקת הקרקע"). חלקת הקרקע הינה חלק מהמקרקעין שרכשה העמותה מרשות הפיתוח בשנת 1957 ושבידועבד הסתבר כי היא רשומה בלשכת רישום המקרקעין על שם עיריית תל אביב (נציין כי מאחר שעקב רישום פרצלציה בהתאם לתוכנית בניין עיר מס' 1111, חלקה 232 אינה קיימת עוד ברישומים, מדובר בהתקשרות עם העירייה לגבי זכויותיה מכוח לוח ההקצאות המהווה חלק ממסמכי התב"ע החדשה). על בסיס טענה זו מבקשת פניקלאס סעדים, כדלקמן:
- א. להורות לעמותה לרכוש מעיריית תל אביב את חלקת הקרקע, וזאת לא יאוחר מיום 1.6.2017.
- ב. להורות כי אם העמותה לא תרכוש את חלקת הקרקע עד ליום 1.6.2017, תשלם העמותה לפניקלאס פיצוי מוסכם בסך 2 מיליון ש"ח בגין כל חודש של עיכוב בהשלמת הרכישה.
- ג. לחייב את העמותה בכל הוצאות הבוררות, לרבות שכר טרחת עו"ד ומע"מ בגינו כדין.
4. ביום 16.5.2017 הגישה העמותה כתב הגנה. בכתב ההגנה טענה העמותה, בתמצית ומבלי למצות, כי פניקלאס היא זו שצריכה לשאת בעלויות רכישת חלקת הקרקע. בנוסף, פניקלאס מבקשת לקצוב לנתבעת לוח זמנים שרירותי להשלמת רכישת חלקת הקרקע, אשר גם לה ברור כי לא ניתן לעמוד בו, לא כל שכן בנסיבות העניין. בנוסף, פניקלאס מבקשת לקבל "פיצוי מוסכם" שרירותי, בלתי סביר ומשולל יסוד בגין נזקים שכביכול יגרמו לה אם לא תושלם רכישת חלקת הקרקע במועד השרירותי הנטען בתובענה. לפנים משורת הדין ומבלי לגרוע מזכויות וטענות, במשך תקופה ארוכה העמותה פעלה מול עיריית ת"א לרכישת חלקת הקרקע; אך זאת מבלי לגרוע מטענת העמותה כי בנסיבות העניין, על פניקלאס לשאת במלוא עלויות רכישת חלקת הקרקע.
5. ביום 7.6.2017 הגישה פניקלאס כתב תשובה, ובו התייחסה, בין היתר, לטענות שונות שהועלו בכתב ההגנה.
6. בימים 14.6.2017 ו-17.7.2017 התקיימו ישיבות מקדמיות בתיק. הליכי הגילוי והעיון במסמכים בתיק נסתיימו ביום 15.5.2018. תצהירי עדויות ראשיות בתיק הוגשו ביום 17.5.2018. לא התקיימו ישיבות הוכחות בתיק.
7. ביום 2.2.2021 הגישו הצדדים לבוררות הודעה ובקשה משותפת למחיקת התובענה ללא צו להוצאות. בהודעה הודיעו הצדדים כי נחתם הסכם עם עיריית תל אביב-יפו לרכישת חלקת הקרקע וכי לאור האמור מתבקש הבורר הנכבד למחוק את התובענה שבפניו, ללא צו להוצאות. ביום 3.2.2021 התקבל פסק בורר שלפיו התובענה נמחקה ללא צו להוצאות.
8. באשר להשלכות המס והסכם הפשרה עם שלטונות המס, ראה באור 12'ב - 12'ד להלן, ובאשר לטענות קרן השומר הצעיר באשר לזכויות במקרקעין ראה באור 12 ז'.

באור 3: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יוּשמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים על בסיס העלות בערכים נומינליים.

ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד ואינם מיועדים לכיסוי התחייבויות שונות.

ג. השקעות וניירות ערך סחירים לזמן קצר

ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך הדיווח. שינויים בערכם נזקפים לדוח רווח והפסד לסעיף מימון, נטו.

ד. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. ציוד שנרכש עד וכולל שנת 1996 והשקעות במבנים עד וכולל שנת 1993, נכללו בערך סמלי.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

| % | |
|------|----------------|
| 4 | בניינים |
| 7 | ריהוט |
| 7-10 | שיפורים במושכר |
| 15 | ציוד אלקטרוני |
| 15 | כלי רכב |
| 33 | מחשבים |

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות (לרבות תקופת האופציה להארכה שבידי הקבוצה שבכוונתה לממשה) או בהתאם לתקופת החיים המשוערת של השיפור, לפי הקצר שבהם.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא. לגבי בחינת ירידת ערך של רכוש קבוע, ראה סעיף ה' להלן.

באור 3: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

העמותה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף הוצאות אחרות, נטו.

1. התחייבויות בגין פדיון ימי מחלה

יתרת ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה לעובדי מנהלה שמלאו להם 50 שנה ולעובדי הוראה שמלאו להם 55 שנה, כשהיא מחושבת לפי העלות למעביד ובהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 25 ימי צבירה (עד לשנת תשע"ט יתרת ההתחייבות חושבה בגין עובדי המנהלה שמלאו להם 55 שנה), בהתאם להסכמי העבודה הנהוגים במכללה ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה, מוצגת במאזן במסגרת ההתחייבויות לזמן ארוך.

2. דוח על הפעילות

הדוח על הפעילות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות אינו כולל תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילות.

ח. דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לארבע קבוצות כדלהלן:

(א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לארבע קבוצות כדלהלן:

(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המכללה.

(2) נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המכללה לכיסוי התחייבויות בגין פרישה.

(3) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכללה לשימוש לרכוש קבוע.

(4) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע.

(ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

(ג) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

ט. הכנסות והוצאות

הכנסות, לרבות הקצבות ותרומות, נכללות בדוחות הכספיים על בסיס הצבירות אם קיים בטחון סביר בקבלת הכספים, על בסיס ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירות. שירותים המתקבלים ללא תמורה לא נכללים בדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו. מתנות המתקבלות כנכסים שאינם כספיים נכללות לפי שוויין הנאות הנאמד בעת קבלתן. הוצאות שכר מנהלי, שירותי מחשב, הוצאות מיסים עירוניים, הוצאות פחת והוצאות דואר וטלפון נזקפו באופן יחסי לעלות הפעילויות או להוצאות הנהלה וכלליות על פי יחס מספר עובדים ושטחים בהתאם לסוג ההוצאה.

י. מסים

העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בפקודת מס הכנסה לפי סעיפים 9(2) ו-46. העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) על פי חוק מס ערך מוסף.

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות (הוצאות עודפות) נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

ולכן שנת המס 2020 תחל ביום הראשון לחודש אוקטובר 2019 ותסתיים ביום ה-30 בספטמבר 2020.

יא. יתרות צמודות

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים. להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן:

| מדד חודש ספטמבר | ליום |
|--------------------|--|
| בנקודות (*) | |
| 124.19 | 30 בספטמבר, 2020 |
| 125.06 | 30 בספטמבר, 2019 |
| % | <u>שיעור השינוי בתקופה שהסתיימה ביום</u> |
| (0.7%) | 30 בספטמבר, 2020 |
| 0.3 | 30 בספטמבר, 2019 |

(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2002 = 100.

יב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

יג. תביעות משפטיות

בהערכת סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו כנגד המלכ"ר, הסתמך המלכ"ר על חוות דעת יועציה המשפטיים. הערכות אלו של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים שונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

יד. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

בחודש אוגוסט, 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים". התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים המחליף את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

השינויים העיקריים בתקן לעומת התקינה הקיימת מתייחסים:

1. הכרה בהכנסות בגין תרומות והבטחות (העברות חד-צדדיות) -

התקינה הקיימת - הכנסות מהעברות חד-צדדיות שהובטחו אך טרם התקבלו עד לתאריך הדוח, יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בהתקיים התנאים הקיימים בגילוי דעת 69 ותיקונו.

התקינה החדשה - הבטחות- התקן קובע כי הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. הבטחות בלתי מותנות עם מועדי פירעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכרו כהכנסות באותן תקופות עתידיות (אלא אם התורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת). לגבי תרומות שהתקבלו, התקן מבחין בין תרומה מותנית לבין תרומה בלתי מותנית וקובע כי תרומות בלתי מותנות יוכרו בתקופה שבה התקבלו, ואילו תרומה מותנית לא תוכר עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. אין דרישה שהתרומה תתקבל בפועל עד למועד אישור הדוחות הכספיים לצורך הכרתה.

2. נכסים שהתקבלו ללא תמורה -

התקינה הקיימת - גילוי דעת 69 קבע כי רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה (והתמורה ממנו אינה מוגבלת) יוכר כתוספת לרכוש הקבוע וכתוספת לנכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע (קרי, כתוספת ישירה לנכסים נטו, ללא הכרה בהכנסה בדוח על הפעילויות).

התקינה החדשה - נכס קבוע שהתקבל ללא תמורה יוכר כתוספת לרכוש הקבוע, לנכסים בלתי מוחשיים או לנדל"ן להשקעה לפי שוויו ההוגן. נכס שהתורם לא קבע תקופת שימוש מוגדרת למעשה ניתן למימוש מיידי - התרומה מקבילה לתרומה במזומן ולכן התרומה תוכר כהכנסות בסעיף נפרד בדוח על הפעילויות לפי השווי ההוגן של הנכס במועד שבו הנכס מוכן לשימוש המיועד. לעניין קבלת תרומה במזומן לצורך הקמת נכס- בתום הקמת הנכס, התרומה תיזקף לדוח על הפעילויות כהכנסה במלואה.

3. ביטול הדרישה להבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2021 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. לתקן החדש לא צפויות להיות השלכות מהותיות ביישום התקן לראשונה על הדוחות הכספיים.

| 30 בספטמבר | | |
|---------------|---------------|------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,440 | 2,158 | מזומנים |
| 73,003 | 86,475 | פקדונות לזמן קצר |
| <u>74,443</u> | <u>88,633</u> | |

יתרות המזומנים ושווי המזומנים של העמותה מופקדות בפקדונות שקליים קצרי מועד (עד 3 חודשים) בתאגיד בנקאי.

הפקדונות נושאים ריבית משתנה בשיעור שנתי ממוצע של פריים בניכוי % 1.57 (ליום 30 בספטמבר, 2019 שיעור הפריים בניכוי % 1.58).

| 30 בספטמבר | | |
|---------------|----------------|--|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 53,161 | 49,353 | אגרות חוב ממשלתיות |
| 24,086 | 35,506 | אגרות חוב קונצרניות |
| 7,214 | 12,237 | מניות |
| 14,047 | 4,472 | קרנות להשקעות משותפות בנאמנות ותעודות סל |
| 737 | 618 | פקדונות לזמן קצר (עד 9 חודשים) |
| <u>99,245</u> | <u>102,186</u> | |

| 30 בספטמבר | | |
|--------------|--------------|-------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 711 | 2,194 | הכנסות לקבל משרד החינוך |
| 5,425 | - | הכנסות לקבל ות"ת |
| 956 | 1,442 | הוצאות מראש |
| 735 | 481 | אחרים |
| 680 | 384 | הכנסות לקבל |
| 91 | 73 | הלוואות לעובדים (*) |
| <u>8,598</u> | <u>4,574</u> | |

(*) ההלוואות לעובדים צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 3.49% על יתרות שגבוהות מ- 7,800 ש"ח נכון ל-30.09.2020.

באור 7: - עודף יעודה (התחייבויות) בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

| 30 בספטמבר | |
|------------|---------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 2,887 | 1,985 |
| 4,034 | 3,722 |
| (1,147) | (1,737) |

יעודה לפיצויים (ראה סעיף ד' להלן)
בניכוי - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד (ראה סעיף ג' להלן)

ב. העמותה מפקידה באופן שוטף סכומים בקרנות פנסיה ובחברות ביטוח המיועדים להקניית זכויות פנסיה לחלק מעובדיה. הסכומים שהופקדו ונצברו בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ג. עובדים שיפוטרו לפני הגיעם לגיל פרישה יהיו זכאים לפיצויים המחושבים על בסיס משכורתם האחרונה ותקופת עבודתם. במקרים שהסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח לא יהיה בהם כדי לכסות את הפיצויים המחושבים כאמור, תשלום העמותה את החסר. העתודה לעיל כוללת התחייבות זו וכן את ההתחייבות לתשלום פיצויי פרישה לעובדים שבגינם אין העמותה מפקידה סכומים בקרנות הפנסיה ובחברות הביטוח.

ד. יעודה הכלולה לעיל מופקדת בקופות מרכזיות לפיצויי פיטורים והתחייבויות בגין פיצויי אי-ניצול ימי מחלה וכוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

ה. בהתאם להחלטת הוועד המנהל מיום 1.4.2015, כל הסכומים שיופקדו בחשבון מספר 577778 בבנק הפועלים, ישמשו לכיסוי התחייבויות לפיצויים בשל סיום יחסי עובד מעביד והתחייבות בגין פיצויי אי ניצול ימי מחלה. נכון ל-30.9.2020 נצברו בחשבון זה סכומים בסך של 8,576 אלפי ש"ח (נכון ל-30.9.2019 סך של 6,152 אלפי ש"ח).

א. ההרכב והתנועה:

| בניינים | כלי רכב | ציוד אחר וריהוט | מחשבים אלפי ש"ח | ציוד אלקטרוני | שיפורים במושכר | סה"כ | |
|------------------|---------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|---------|--------------------------------|
| <u>עלות</u> | | | | | | | |
| 47,697 | 154 | 15,979 | 23,239 | 13,957 | 7,160 | 108,186 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2019 |
| 279 | - | 447 | 2,403 | 809 | 18,932 | 22,870 | תוספות במשך השנה |
| 47,976 | 154 | 16,426 | 25,642 | 14,766 | 26,092 | 131,056 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| <u>פחת שנצבר</u> | | | | | | | |
| 24,642 | 112 | 10,650 | 20,508 | 10,390 | 3,880 | 70,182 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| 1,914 | 17 | 738 | 1,989 | 1,020 | 501 | 6,179 | תוספות במשך השנה |
| 26,556 | 129 | 11,388 | 22,496 | 11,410 | 4,381 | 76,361 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| 21,420 | 25 | 5,038 | 3,145 | 3,356 | 21,711 | 54,695 | יתרה נטו ליום 30 בספטמבר, 2020 |
| <u>עלות</u> | | | | | | | |
| 46,705 | 127 | 14,990 | 21,985 | 13,451 | 7,137 | 104,395 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 |
| 992 | 27 | 989 | 1,254 | 506 | 23 | 3,791 | תוספות במשך השנה |
| 47,697 | 154 | 15,979 | 23,239 | 13,957 | 7,160 | 108,186 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| <u>פחת שנצבר</u> | | | | | | | |
| 22,758 | 95 | 9,913 | 18,250 | 9,384 | 3,380 | 63,780 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018 |
| 1,884 | 17 | 737 | 2,258 | 1,006 | 500 | 6,402 | תוספות במשך השנה |
| 24,642 | 112 | 10,650 | 20,508 | 10,390 | 3,880 | 70,183 | יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019 |
| 23,055 | 42 | 5,329 | 2,731 | 3,567 | 3,279 | 38,003 | יתרה נטו ליום 30 בספטמבר, 2019 |

באור 8: - רכוש קבוע (המשך)

ב. קריית המכללה נמצאת על קרקע בשטח של כ-52 דונם בגוש 6648 בתל-אביב המורכב מחמש חלקות (עלות זכויות העמותה בקרקע נזקפה בעבר להוצאות). ביום 15 באוקטובר, 2013 בוצעה פרצלציה במקרקעין והעמותה קיבלה לידיה את כל המסמכים הנדרשים מאת מנהל מקרקעי ישראל לצורך העברת זכויות הבעלות במקרקעין על שם העמותה. המקרקעין נרשמו בבעלות הסמינר בלשכת רישום המקרקעין. במקביל בוצעה העברה של 2 חלקות לעיריית תל אביב בהתאם להתחייבות הסמינר כלפי עיריית תל אביב ולהוראות תכניות בנין עיר החלות על המקרקעין.

לגבי תכניות העמותה למימוש חלק עיקרי מהקרקע ובניה מחדש של קריית המכללה על יתרת הקרקע, ראה באור 2. בשל החוזה שנחתם עם חברת פניקלאס בע"מ נרשמה בפנקסי רישום המקרקעין הערת אזהרה לטובת פניקלאס.

באור 9: - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

| 30 בספטמבר | |
|--------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 6,946 | 3,958 |
| - | 15,744 |
| 499 | 1,044 |
| <u>7,445</u> | <u>20,746</u> |

חובות פתוחים
הוצאות לשלם ספק רכוש קבוע
המחאות לפרעון

באור 10: - זכאים ויתרות זכות

| 30 בספטמבר | |
|---------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 11,505 | 9,118 |
| 3,850 | 8,880 |
| 2,729 | 2,326 |
| - | 8,925 |
| 3,184 | 4,360 |
| <u>21,268</u> | <u>33,609</u> |

שכר לימוד מראש
מורים ועובדים בגין משכורת והוצאות נלוות
הפרשה לחופשה
הכנסות מראש ות"ת
זכאים אחרים ויתרות זכות

באור 11: - התחייבות בגין פיצוי או ניצול ימו מחלה

על פי הסכמי השכר זכאים עובדי המכללה במועד פרישתם לגמלאות ורק לאחר הגיעם לגיל פרישה, וכן בתנאים מסוימים במועד הפטירה, למענק מדורג בגין חופשת מחלה שלא נוצלה במשך תקופת עבודתם במכללה.

המענק יינתן רק במקרים בהם ניצל העובד במשך כל תקופת עבודתו במכללה לא יותר מ- 65% מסך כל חופשת המחלה המגיעה לו בעד כל תקופת עבודתו במכללה המזכה אותו בחופשת מחלה.

באור 11: - התחייבות בגין פיצוי אי ניצול ימי מחלה (המשך)

ההתחייבות כוללת פיצוי בגין חופשת מחלה שלא נוצלה רק בעבור אותם עובדי הוראה שהגיעו לגיל 55 והחל משנת תשע"ט בהתאם לחוזר משרד האוצר בעבור עובדי סגל מינהלי שהגיעו לגיל 50 וזאת בשל אי הוודאות באשר לקבלת פיצוי זה על ידי עובדים שטרם הגיעו לאותו גיל (עקב ניצול ימי מחלה או פרישה מוקדמת).

באור 12: - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. התחייבויות לבנקים ולקמ"ע בקשר עם הסדר הקיבוצים, ראה באור 2.
- ב. בקשר להסכם פניקלאס הוצאה לעמותה, ביום 25 בפברואר, 2001, שומת מס שבח מקרקעין לתשלום מס בסך של כ- 26 מיליון ש"ח. בנוסף, ראה באור 2 (3).
- כמו כן, בדבר פסק בורר לעניין פניקלאס, שהתקבל ביום 3 לפברואר, 2021 ולפיו התובענה נמחקה ללא צו הוצאות, ראה באור 2(3).
- ג. במהלך השנים הגישה העמותה השגות לרשויות מס שבח בנושא שהתקבלו באופן חלקי.
- ד. בנוסף ביום 2 במאי, 2002 הוצאה לעמותה לשומת מס שבח שומת מס מכירה בסך של כ- 1,477 אלפי ש"ח בקשר להסכם פניקלאס, המבוססת על ההנחות הכלכליות והמשפטיות בהן עשה אגף מיסוי מקרקעין שימוש במהלך קביעת עמדתו בסוגיית מס השבח. העמותה הגישה השגה על שומה זו והתקיים דיון בהשגתה.
- ביום 28 במאי, 2006 נחתם הסכם פשרה בין מנהל מס שבח מקרקעין תל-אביב לבין העמותה בגין מס שבח ומס מכירה (להלן: "הסכם הפשרה").
- בהסכם הפשרה הוסכם כי העמותה תישא בחבות מס שבח ומס מכירה בגין העסקה בסך של 600 אלפי ש"ח אשר יישא הפרשי הצמדה וריבית ממועד ביצוע העסקה ועד למועד תשלומה. לא יוטלו כל קנסות בגין עסקה זו.
- בנוסף, הוסכם כי אם התמורה שתקבל העמותה בגין העסקה תעלה על הסכום המורכב מסכום הבסיס, כהגדרתו בהסכם שבין העמותה ובין קמ"ע, כאמור בבאור 2(ב), ובתוספת הסכום שישולם לנושי העמותה - קמ"ע, והבנקים - על פי ההסכמים עם הבנקים ועם קמ"ע (להלן - ההפרש) אזי יחול על ההפרש שיעור מס כולל, בגין מס שבח ומס מכירה, של 5.875%.
- כמו כן, הוסכם כי תשלומי המס על פי הסכם הפשרה הינם סופיים ומוחלטים ולא יוטל על העמותה כל מס נוסף מכל מין וסוג שהוא.
- ביום 5 ביוני, 2006 העניק בית המשפט המחוזי תוקף של פסק דין להסכם הפשרה.
- הסכם זה ייכנס לתוקף כאשר יקוימו התנאים המתלים לעסקה.
- בחודש דצמבר 2017 שילמה העמותה את מס השבח כולל הוצאות ריבית והצמדה בסך של כ- 1.3 מלש"ח.
- כאמור בבאור 2, לגבי ההסכמים של העמותה עם הבנקים ועם קמ"ע, מסים, היטלים, אגרות ותשלומי חובה שיחולו על העמותה בגין העסקה עם פניקלאס, ינוכו מהסכומים שהעמותה התחייבה לשלם לגופים הנ"ל באותם הסכמים ובמסגרת העסקה עם פניקלאס.

ה. בחודש מרס 2010, חתמה העמותה על הסכם שכירות של מתחם חדש, בשטח של כ-5,500 מ"ר, להעברת פעילות מתחם אנטיגונוס. תקופת השכירות הייתה למשך 5 שנים, עד ליום 30 במרס, 2015, בתמורה לדמי שכירות המתחם בסך של כ-208 אלפי ש"ח לחודש בצמוד למדד המחירים לצרכן בתוספת מע"מ כחוק ומשולמים כל 6 חודשים מראש. בחודש פברואר 2016 הוסכם על הארכת ההסכם לתקופה של חמש שנים עד ליום 30 במרס, 2018 בתמורה לסך של 237 אש"ח כולל מע"מ צמודים למדד. [הארכה עד 03/2021]

ו. ביום 22 במאי, 2013 פנתה קרן השומר הצעיר (להלן- "הקרן") להנהלת העמותה בדרישה לרשום על שמה שטח של 5 דונם מתוך המקרקעין השייכים לעמותה (ראה בעניין זה גם באור 8 ב'), שכן לטענת הקרן הזכויות על שטח זה נרכשו עבורה בנאמנות על ידי הוועד המנהל של העמותה וזאת בהתאם למסמכים היסטוריים מלפני למעלה מ-50 שנה (להלן- "המסמכים"). ביום 31 במאי 2015 נשלח לעמותה מכתב ב"כ הקרן אליו צורף העתק של מסמך המכונה "זכרון דברים" בין הקרן, הקיבוץ המאוחד והסמינר. כמו כן, בנוגע ליתר המקרקעין מבקשת הקרן לציין כי אינה נכונה להעברת שום זכות ושום חלק בתמורות שיתקבלו ממימוש המקרקעין לידי בנק הפועלים בע"מ או בנק לאומי בע"מ, וזאת מהסיבה שהקרן סירבה לחתום על הסכם עם הבנקים שנחתם על ידי העמותה בשנת 1998. ככל הידוע לוועד המנהל של העמותה, לא נפתח על ידי הקרן כל הליך משפטי בעניין זה.

לדעת הוועד המנהל של העמותה בהתבסס על יועציה משפטיים ועל המסמכים שהוצגו על ידי הקרן בקשר לזכויות במקרקעין (ומבלי למצות):

1. מקרקעי העמותה נרכשו על ידה על פי החלטת ממשלה בהתאם לסעיף 3(4)(ד) לחוק רשות הפיתוח (העברת נכסים), תש"י-1950 המתירה לרשות למכור את הנכס לעמותה. הנכס נמכר לעמותה בלבד ולמטרת הקמת בית מדרש ממלכתי למורים ולגננות. הנהלת העמותה ייעדה את שטח הקרקע למטרת הקמת סמינר. כל הזכויות במקרקעין אשר נרשמו (אם בכלל), נרשמו מאז ומתמיד על שם הסמינר בלבד ואילו זכויות הקרן, כביכול, לא קיבלו מעולם ביטוי כלשהו בפנקסי המקרקעין. לא ניתנה גם כל הצהרת נאמנות לעניין זה, על פי הדין רישום בפנקסי המקרקעין מהווה ראיה חותכת לתוכנו (סעיף 125(א) לחוק המקרקעין תשכ"ט-1969). בענייננו, המקרקעין רשומים בפנקס הזכויות על שם סמינר הקיבוצים בלבד (וחלק על שם עיריית תל אביב יפו). הקרן אינה רשומה ולא הייתה רשומה כבעלים.
2. בחינת מכלול המסמכים שהועברו עד כה, קרי, מסמך זכרון הדברים והמסמכים שהועברו קודם לכן, מעלה כי קיימת אי בהירות ביחס לפרטים שונים ומהותיים בנוגע לזכויות שנטען כי שייכות לקרן. קיים פער בנתונים ביחס לגודל השטח שנטען כי שייך לקרן. בנוסף, במסמכים השונים לא הוגדר מהו השטח המסוים, אם בכלל מתוך מקרקעי הסמינר, אשר שייך לקרן. לא ידוע כיום על שטח ספציפי במקרקעי הסמינר אשר יוחד משך השנים לטובת הקרן והוגדר אי פעם כשייך לה.
3. מהות הזכות המועברת- לא ברורים סוג ואופי הזכויות אשר נטען כי שייכות לקרן- האם מדובר בזכויות קנייניות במקרקעי הסמינר או שמא בזכויות שימוש וחזקה בלבד. יתרה מזאת, בין המסמכים השונים קיימת סתירה באשר לסוג הזכויות הנטענות, שכן זכויות חזקה ושימוש (אשר מוטלות עליהן מגבלות), אינן מהוות זכויות בעלות.
4. מעת שקיימת אי בהירות ביחס להסכמות שהתגבשו בין הצדדים, אם התגבשו, ולפרטי ההסכמות הללו, הדבר עשוי ללמד על העדר גמירות דעת בנושא רכישת זכויות בנאמנות כביכול עבור הקרן.
5. במקרקעי הסמינר רכישת זכויות בעלות במקרקעין בנאמנות, צריך שתנבע מתוך מסמך הסכמי מפורט, ברור ומחייב. כזה שיושם בפועל, קל וחומר שמקורו, כנטען, לפני עשרות בשנים.

6. במסמך זכרון הדברים לא הוסדרו נושאים שונים ומהותיים כגון: רישום הזכויות בפועל בפנקסי המקרקעין, תשלום מסים, המצאת אישורי מסים, חתימה על מסמכים הנדרשים לרישום זכויות, מסירת ייפוי כוח לקרן, מסירת חזקה במקרקעין, תכנון עתידי של המקרקעין וכיוצ"ב.
7. אי עמידתה של הקרן על זכויותיה הנטענות, במיוחד שעה שהייתה חברה במוסדות הסמינר ונכחה (באמצעות נציגיה בהנהלת הסמינר), בצמתים מרכזיים של קבלת החלטות ביחס למקרקעי הסמינר, וזאת מבלי שנקטה בפעולות הנדרשות לשמירה על זכויותיה, כביכול, יכולה ללמד על אי קיומן של הזכויות הנטענות או לכל הפחות וויתור של הקרן על זכויותיה הנטענות במקרקעין, אם וככל שהיו כאלה.
8. בנוסף, ככל שתנקוט הקרן הליך משפטי כלשהו כנגד הסמינר בדרישה לקבלת זכויות במקרקעין בהסתמך על המסמכים שהועברו, הרי שיכולה לעמוד לסמינר טענת שיהיו ו/או התיישנות כנגד התהליך כאמור, שמשמעותו דחייה של התובענה, ככל שתוגש ע"י הקרן.
- לסיכום, על סמך חוות הדעת המשפטית שנתקבלה בעבר ושהוצגה בפניו סבור הוועד המנהל של העמותה כי אין ממש בטענות קרן השומר הצעיר, והזכויות במקרקעין של העמותה הן של העמותה בלבד (באשר למעבר לות"ת ראה באור 1 ג').
- ז. ליום 30 בספטמבר, 2020, המכללה העמידה ערבויות לטובת ספקים בסך כולל של כ- 2,401 אלפי ש"ח (ליום 30 בספטמבר, 2019 - בסך של כ-145 אלפי ש"ח). ראה בנוסף באור 21.
- ח. לאחר תאריך המאזן הוגשה כנגד העמותה תביעה על סך 160 אלפי ₪ ע"י עובדת הקרן למחקר של המכללה, בשל פיטורין שנעשו לשיטתה שלא כדין וכן פגיעה בפרטיות. טרם נקבע מועד לדיון וטרם הוגש כתב הגנה. בשלב זה, אין ביכולת יועציה המשפטיים של העמותה להעריך את סיכויי התביעה.
- ט. בשנת החשבון הוגשה תביעה כספית על סך 369 אלפי ₪ שהוגשה ע"י עובדת לשעבר ששימשה כדיקנית הפקולטה לאומנויות. התביעה הוגשה כנגד המכללה וכנגד שתי נושאות משרה במכללה כאשר טענתה של התובעת היא כי יחסי העבודה בין הצדדים הסתיימו שלא כדין ומשכך היא זכאית לפיצוי. ביום 1 למרס, 2021 התקיים דיון קדם משפטי במסגרתו הוצע הסדר פשרה שיש לאשרו מול הות"ת. הות"ת סירב לאשר את ההסדר. בנסיבות העניין יועציה המשפטיים של המכללה אומדים כי הפיצוי שהמכללה עשויה לשלם אינו מהותי.
- י. הסכם לשכירות קמפוס אחד העם
- בתאריך 28 בינואר, 2020 חתמה העמותה על הסכם שכירות של מתחם חדש, בשטח של כ- 6,470 מ"ר, להעברת פעילות קמפוס אחד העם.
- תקופת השכירות הינה ל-5 שנים וחצי החל מ-1 בפברואר, 2020 ועד 31 ביולי 2025, וזאת בתמורה לדמי שכירות המתחם בסך של כ-511 אלפי ש"ח לחודש בצמוד למדד המחירים לצרכן ובתוספת מע"מ כחוק. דמי השכירות אינם כוללים תשלומים אחרים שמוטלים על השוכר לרבות תשלום דמי ניהול. הוסכם בין הצדדים כי בעבור תקופה של שישה חודשים ראשונים יקבל השוכר בפטור בעבור דמי השכירות. כמו כן ניתנה לשוכר אפשרות להאריך את תקופת השכירות למשך שלוש שנים נוספות כמפורט בהסכם.

ההרכב:

א. משרד החינוך

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|---------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 10,348 | 9,538 |
| 11,856 | 10,131 |
| <u>22,204</u> | <u>19,669</u> |

הקצבות
הקצבות ששולמו ישירות באמצעות שכר הוראה

בדוחות על הפעילויות נכללו נתוני ההקצבות הכספיות שהתקבלו ממשרד החינוך. כמו כן, נכללו בדוחות אלו הקצאות של שעות הוראה של מורים/מרצים שמשכורתם משולמת ישירות על ידי משרד החינוך (ראה באור 16 להלן).

ב. ות"ת

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|--------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 88,737 | 88,250 |

הקצבות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
|----------------------------------|------------|
| 2019 | 2020 |
| אלפי ש"ח | |
| 50 | - |
| 624 | 595 |
| <u>674</u> | <u>595</u> |

הכנסות מתרומות למלגות תלמידים
הכנסות שחרור מהתניה לתרומות

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|--------------|---------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 1,430 | 1,446 | דמי שמירה |
| 1,873 | 1,181 | הכנסות משכר דירה |
| 877 | 995 | סדנאות ופרויקטים |
| 1,153 | 731 | מכירת תווי חניה |
| 385 | 383 | שרותי רווחה לסטודנטים |
| 144 | 86 | צילומים ושכפול |
| 292 | 89 | הכנסות היחידה למחקר |
| 11 | 1 | הכנסות בגין תביעות נזיקין |
| 252 | 276 | ספרייה- מאגרי מידע |
| 500 | 347 | אחרות |
| <u>6,917</u> | <u>5,535</u> | |

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|----------------|---|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 111,320 | 109,156 | משכורות והוצאות נלוות (1) |
| 11,856 | 10,131 | משכורות והוצאות נלוות ששולמו ישירות על ידי משרד החינוך |
| 8,864 | 6,777 | מסלולים, מעבדות, מרכזי לימוד ופרויקטים |
| 6,882 | 5,851 | פרסום |
| 5,121 | 4,943 | פחת |
| 2,625 | 2,234 | מלגות |
| 3,856 | 5,204 | שכר דירה |
| 2,636 | 2,817 | שיפוצים, אחזקה ואחזקת מחשבים |
| 1,840 | 1,410 | ספרות ותדפיסים |
| 1,708 | 1,507 | חשמל ומים |
| 1,250 | 1,103 | מסים עירוניים |
| 609 | 533 | דואר וטלפון |
| 569 | 504 | אחזקת רכב |
| 744 | 248 | אחרות |
| <u>159,880</u> | <u>152,418</u> | |
| <u>33,391</u> | <u>36,247</u> | (1) כולל משכורות והוצאות נלוות הנהלה וכלליות שיוחסו לעלות הפעילויות (ראה באור 3ט'). |

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|---------------|--|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 9,433 | 8,443 | משכורות והוצאות נלוות (2) |
| 1,281 | 1,236 | פחת |
| 669 | 752 | שירותים מקצועיים |
| 312 | 276 | מיסים עירוניים |
| 222 | 201 | שירותי מחשב |
| 100 | 91 | אחזקת רכב |
| 152 | 133 | דואר וטלפון |
| 474 | 282 | אחרות |
| <u>12,643</u> | <u>11,414</u> | |
| <u>187</u> | <u>169</u> | (2) כולל שכר חברי הוועד המנהל וועדת הביקורת. |

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|------------|---|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 5,505 | 482 | רווחים, נטו מניירות ערך סחירים (כולל ריבית) |
| 335 | 382 | ריבית על פקדונות בבנקים |
| 5,840 | 864 | |
| (474) | (484) | בניכוי - הוצאות עמלה וריבית |
| <u>5,366</u> | <u>380</u> | |

| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
|----------------------------------|------|--------------------------------|
| 2019 | 2020 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 5 | - | רווח הון ממימוש רכוש קבוע, נטו |

הנהלת המכללה נוהגת לייעד סכומים בשיעור של עד 6.5% מהכנסות המכללה משכר לימוד וכן הכנסות מימון בגובה עליית מדד המחירים לצרכן על סך הנכסים הנזילים לשימוש עתידי לרכישת רכוש קבוע. הסכום שייועד לא יעלה על יתרת הנכסים נטו שלא יועדו על-ידי מוסדות המכללה לתום השנה.

להבטחת התחייבויות העמותה, ככל שקיימות, רשמה העמותה ערבות על רכושה וזכויותיה, כדלקמן:

בשנת החשבון העמיד בנק מסד בע"מ ערבות בנקאית עבור העמותה להבטחת דמי שכירות בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח לטובת הבעלים של נכס המושכר על ידי העמותה בקמפוס אחד העם להבטחת ערבות זו שיעבדה העמותה פיקדון על סך 2.4 מיליון ש"ח.

רשימת תורמים

להלן מובא בזאת מידע המתבקש לפי תקנות העמותות (קביעת סכום מירבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002, של שמות התורמים אשר תרמו בשנת הכספים 2020, סכומים מצטברים של 20,000 ש"ח ומעלה:


