

אורנים - המכללה האקדמית לחינוך,  
התנועה הקיבוצית (ע"ר)

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר, 2021

אורנים - המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (ע"ר)

דוחות כספיים  
ליום 30 בספטמבר, 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-25	באורים לדוחות הכספיים

.....

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

### של אורנים - המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות המצורפים על המצב הכספי של אורנים - המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020 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 וההנהלה 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה בשל כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל וההנהלה 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 המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר, 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם ל כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

חיפה,  
8 בפברואר, 2022

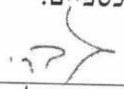
ליום 30 בספטמבר,		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
<b>נכסים שוטפים</b>			
4,851	10,255	4	מזומנים ושווי מזומנים
5,240	3,283	5	ניירות ערך סחירים לזמן קצר
1,361	963		לקוחות
11,337	12,164	6	חייבים ויתרות חובה
22,789	26,665		
<b>נכסים לא שוטפים</b>			
2,123	2,296		מזומנים המיועדים לכיסוי קרנות
20,340	23,878	12,5'א	ניירות ערך לזמן ארוך מיועדים
3,252	3,104	13'א	הוצאות מראש
44,066	42,289	7	רכוש קבוע, נטו
75	99	8	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
69,856	71,666		
92,645	98,331		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 30 בספטמבר,		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
6,077	8,330		<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,201	3,671	9	מקדמות על חשבון שכר לימוד
11,263	12,407	10	ספקים
7,080	5,179	11	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בגין שכר ומשכורת
			זכאים ויתרות זכות
27,621	29,587		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
318	118	13א'	זכאים לזמן ארוך
18,731	18,093	12	התחייבויות בשל זכויות עובדים
1,422	1,422	14	שטרי הון
20,471	19,633		
		13	<b>התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
(4,887)	1,391		לשימוש לפעילויות
44,141	42,388		ששימשו לרכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
39,254	43,779		
			<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
5,164	5,315		בעלת אופי זמני
135	17		בעלת אופי קבוע
5,299	5,332		
44,553	49,111		
92,645	98,331		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אלעזר כהן  
גלעד בכרך  
חבר הוועד המנהל

  
גברי בר-גיל  
יו"ר הוועד המנהל

8 בפברואר, 2022  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,			
2020	2021		
אלפי ש"ח		באור	
<b>מחזור הפעילויות</b>			
47,463	47,121	15	הכנסות מסטודנטים
76,814	75,887	16	הקצבות ממשרד החינוך לשימוש לפעילות הוראה (א)
5,289	7,213		הקצבות אחרות ממשרדי ממשלה
19,336	20,081	17	תרומות והקצבות (ב)
2,511	2,288	18	הכנסות שונות
151,413	152,590		
<b>עלות הפעילויות</b>			
129,337	130,782	19	הוראה, מחקר ושירותי עזר (א)
8,542	7,765	20	שירותים ומלגות לסטודנטים
137,879	138,547		
13,534	14,043		הכנסות נטו מפעילויות
6,427	7,098	21	הוצאות הנהלה וכלליות
2,371	2,356	22	הוצאות פרסום ושיווק
4,736	4,589		הכנסות נטו לפני מימון ואחרות
(561)	1,274	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,175	5,863		עודף לשנה

(א) כולל הכנסות (הוצאות) המתקבלות (הניתנות) ישירות למורים ממשרד החינוך.  
(ב) העמותה לא קיבלה תרומה מישות מדינית זרה כמשמעותה בסעיף 36ב' לחוק העמותות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גירעון מצטבר מפעילויות) שימשו לרכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		סך הכל	
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח		
יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020	44,553	135	5,164	44,141 (4,887)
שינויים במהלך השנה:				
עודף לשנה תרומות	5,863	-	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלות העברת פעילות מהעמותה	3,129	-	3,129	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:	(3,096)	(118)	(2,978)	-
שימשו לרכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים הפחתת מענק נגישות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	(1,338)	-	-	(1,338)
שימשו לרכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים הפחתת מענק נגישות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	-	-	-	4,857 (4,857)
	-	-	-	(1,198) 1,198
	-	-	-	(5,412) 5,412
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021	49,111	17	5,315	42,388 1,391

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גירעון מצטבר מפעילויות)		
סך הכל	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים	לשימוש לפעילויות	
41,240	145	5,381	45,866	(10,152)	<u>יתרה ליום 1 באוקטובר, 2019</u>
					<u>שינויים במהלך השנה:</u>
4,175	-	-	-	4,175	עודף לשנה
3,520	-	3,520	-	-	תרומות
(3,747)	(10)	(3,737)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
(635)	-	-	-	(635)	שינוי בקרנות לפעילות שוטפת
					<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
-	-	-	3,815	(3,815)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
-	-	-	(5,540)	5,540	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
44,553	135	5,164	44,141	(4,887)	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

4,175	5,863
1,078	139
5,253	6,002

עודף לשנה  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

91	(173)
(3,777)	(4,764)
-	1,198
(37)	(93)
-	2,105
(1,000)	(2,000)
(4,723)	(3,727)

קיטון (גידול) במזומנים מיועדים  
רכישת רכוש קבוע  
הפחתת מענק נגישות  
השקעה בנכסים בלתי מוחשיים  
מכירת ניירות ערך  
רכישת ניירות ערך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

3,520	3,129
3,520	3,129
4,050	5,404
801	4,851
4,851	10,255

תרומות שהתקבלו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

(3,737)	(2,978)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
(10)	(118)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
285	(1,686)	שערוך השקעות בניירות ערך
(137)	(638)	עלייה בהתחייבויות בגין זכויות עובדים
5,473	5,343	פחת רכוש קבוע
66	69	פחת נכסים בלתי מוחשיים
1,940	(8)	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

1,180	398	ירידה בלקוחות
(2,846)	(679)	עלייה בחייבים ויתרות חובה והוצאות מראש לזמן ארוך
(1,079)	2,253	ירידה (עלייה) במקדמות על חשבון שכר לימוד
243	(3,439)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות וזכאים לזמן ארוך
777	470	עלייה בספקים
863	1,144	עלייה בהתחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בגין שכר ומשכורות
(862)	147	
1,078	139	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: כללי

א. אורנים - המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (להלן - "העמותה"), הינה עמותה רשומה לפי סעיף 61 לחוק העמותות, התש"מ-1980, כממשיכה של אגודה עותמנית בשם "סמינר הקיבוצים - המדרשה לחינוך משותף". העמותה עוסקת בחינוך והכשרת מורים. העמותה הינה גוף מתוקצב על ידי משרד החינוך ומרבית תקציבה ממומן על ידו.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

העמותה - אורנים המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (ע"ר).

דרכים - עמותת דרכים מרכז חינוכי להכשרת מנהיגות חלוצית - ציונית - יהודית (ע"ר) - עמותה קשורה.

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. בחודש מרס, 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על נגיף ה-Covid-19, המכונה נגיף הקורונה, שהתגלה לראשונה בסין, כעל מגיפה כלל עולמית, והרשויות השונות בעולם החלו בפעולות למניעת התפשטות הנגיף הכוללות בין היתר הגבלות על תנועת אנשים. העמותה ערוכה לקיום הנחיות הממשלה המיועדות לשמירה על בריאותם התקינה של עובדיה, ובד בבד להבטחת רציפות פעילותה לרבות פעילות אקדמית והמנהלית שלה. העמותה מקיימת רמת מודעות גבוהה לסיכונים האפשריים, עוקבת אחר ההתפתחויות ואחר הפרסומים וההנחיות של גופים ממשלתיים שונים בישראל ומחוצה לה ונערכת לתרחישים השונים. בתוך כך נערכת העמותה לצורך הבטחת רציפות והמשכיות פעולתה ומקיימת ניהול מושכל של תזרים המזומנים שלה.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

בהתאם להנחיה של תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן - תקן 9), הדוחות הכספיים של העמותה נערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, תקן חשבונאות מספר 5 "תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על מלכ"רים" ותקן 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".

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים - המשך

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחזרו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו. פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

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 (גירעון) בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לשתי קבוצות כדלהלן:

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

- (1) לשימוש לפעילויות.
- (2) ששימשו לרכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים.

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

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

הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו – מועד ההקבלה הוא מועד ההכרה בתרומות המחייבות את המוסד בהקבלה.

שמירת ערך הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה – הכנסות מימון נטו מוצגות בסכום המחושב לאחר שסכומים הדרושים על מנת לקיים את התניות התורמים או את מדיניות העמותה לגבי הנכסים המוגבלים, נזקפות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

ב. בסיס הדיווח בדוחות הכספיים

1. העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר, 2004. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים.

2. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה ביום 31 בדצמבר, 2003, והחל מאותו מועד העמותה החלה לדווח בסכומים מדווחים.

3. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

4. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

ג. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, מטבע הפעילות של העמותה.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ד. מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, לרבות פיקדונות בתאגידים בנקאיים שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. ניירות ערך סחירים לזמן קצר  
ניירות ערך סחירים המושקעים לזמן קצר וניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך המאזן. שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילות לסעיף מימון.

ו. רכוש קבוע  
1. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לתחזוקה שוטפת.  
2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
4	מבנים על קרקע חכורה
7-15	ריהוט וציוד משרדי
15	כלי רכב
33	מחשבים

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 ח' להלן.

ז. נכסים בלתי מוחשיים

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על-פי עלותם בניכוי הפחתה מצטברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

על-פי הערכת ההנהלה, לנכסים הבלתי מוחשיים אורך חיים מוגדר. הנכסים מופחתים על פני אורך החיים השימושיים שלהם על בסיס שיטת הקו הישר ונבחנת לגביהם ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר נבחנות לפחות בכל סוף שנה. שינויים באורך החיים השימושיים או בדפוס הצריכה הצפוי של ההטבות הכלכליות הצפויות לנבוע מהנכס מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן ולחבא. הוצאות ההפחתה בגין נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר נזקפות לדוח על הפעילויות.

אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים הינו כדלקמן:

%	
33	תוכנות מחשב

רווחים או הפסדים מגריעת נכס בלתי מוחשי נמדדים לפי ההפרש בין התמורה ממימוש לעלות הנכס המופחתת ונזקפים לדוח על הפעילויות. לגבי בחינת ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים, ראה סעיף ח' להלן.

באור 2:

עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ח. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

העמותה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים (רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים) 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.

ט. הכנסות

הכנסות לרבות תרומות, מתנות והקצבות נכללות על בסיס הצבירות אם קיים ביטחון סביר בקבלת הכספים, על פי ניסיון העבר או בהתחשב במחויבות המשפטית של מקור ההכנסה. תמיכות נכללות בדוחות הכספיים בעת קבלתן. תרומות והקצבות שהותנו ע"י הגוף המממן מוכרות ישירות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, הכנסות בגין מוכרות במועד ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

י. הוצאות

הוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירות.

יא. התחייבויות בשל זכויות לעובדים

לעמותה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן לפני תום 12 חודש מתקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, ימי מחלה, דמי הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי והן מוכרות כהוצאה עם הצטברותן.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

(א) התחייבות לפיצויים ומענקי פרישה - התחייבות מחושבת בהתאם לאופי העובד והסכמי העבודה עימו. להרחבה, ראה באור 12.

(ב) מענק בגין אי ניצול ימי מחלה - ההתחייבות מחושבת לפי משכורת אחרונה קובעת למענקים. התחייבות כלפי עובדים מחושבת לפי פיצוי של 7 ימים לכל 25 ימי מחלה צבורים לעובדי מנהלה מעל גיל 55 (כולל חברי קיבוץ). ההתחייבות כלפי סגל אקדמי מחושבת לפי פיצוי של 8 ימים לכל 25 ימי מחלה צבורים.

(ג) התחייבות בגין קרן קשרי מדע - זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות, הניתנות לפדיון לאחר פרישת העובד או להעברה לשאייריו לאחר פטירתו. יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יא. התחייבויות בשל זכויות לעובדים - המשך

3. זכויות שבתון

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במוסד או בפטירת העובד. מאחר ובחופשת השבתון העובד אינו מחוייב בביצוע פעולות המשמשות לקידום מטרות המוסד או המביאות לו תועלת אחרת בעתיד, מכירה העמותה בהתחייבות בגין זכויות שבתון שנצברו למועד הדיווח.

יב. 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:

התקינה החדשה (תקן 40)	התקינה הקיימת	
<p>הבטחות- התקן קובע כי הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה ושקיימת יכולת איכפה 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).</p> <p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>הכרה בהכנסות בגין תרומות והבטחות (העברות חד-צדדיות)</p>
<p>ניתן להציג כהוצאה (ולא כנכס) נכסים אשר מהווים חלק מאוסף, למעט יצירות אומנות שנוכחים החל מיום 1 בינואר 2001 אשר יוצגו כנכס ולא ניתן לרשום אותן כהוצאה. אין הגדרה מפורשת של "אוסף" או תנאים לקיומו. גילוי בלבד, מתוך שלוש החלופות המפורטות בתקן.</p>	<p>ניתן להציג כהוצאה (ולא כנכס) נכסים אשר מהווים חלק מאוסף, למעט יצירות אומנות שנוכחים החל מיום 1 בינואר 2001 אשר יוצגו כנכס ולא ניתן לרשום אותן כהוצאה. אין הגדרה מפורשת של "אוסף" או תנאים לקיומו. גילוי בלבד, מתוך שלוש החלופות המפורטות בתקן.</p>	<p>הכרה בנכסים אשר מהווים חלק מאוסף</p>

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יב. גילוי לתקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם - המשך

התקינה הקיימת	התקינה החדשה (תקן 40)
נכסים שהתקבלו ללא תמורה	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).
שירותים שהתקבלו ללא תמורה	בהתאם לגילוי דעת 69 ניתן היה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כהכנסות וכהוצאות (או כנכסים) בתנאי שהשירותים מקיימים תנאים מסוימים.
עסקאות החלפה	אין התייחסות.
הצגה בדוח הכספי	יש לבצע הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
הצגה בדוח על הפעילויות	תרומות או הקצבות מסוימות, כפי שנקבעו בגילוי דעת 69, יוצגו כהכנסות מפריטים מיוחדים.
הצגה בדוח על תזרימי המזומנים	תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה יוצגו בפעילות מימון.
	תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך יוצגו בפעילות המימון. תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה (למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהן לזמן ארוך) יוצגו בפעילות השוטפת.
יש לשים לב כי תקן חשבונאות מספר 40 קובע מספר דרישות גילוי חדשות ורחבות ביחס לגילוי דעת 69. התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2021 או לאחריו. העמותה בחנה את השלכות יישום התקן ואין השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.	



באור 3:

עיקרי האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בעת עריכת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

להלן האומדנים הקריטיים שחושבו על ידי העמותה ואשר שינוי מהותי באומדנים עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

תביעות משפטיות

בהערכת סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד העמותה, הסתמכה העמותה על חוות דעת יועציהן המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

באור 4:

מזומנים ושווי מזומנים

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,549	9,217
1,207	921
-	48
95	69
4,851	10,255

מזומנים במטבע ישראלי  
מזומנים במטבע חוץ  
שווי מזומנים - פקדונות לזמן קצר  
קופות

יתרות המזומנים ושווי מזומנים ליום המאזן מושפעות מעיתוי והיקף העברות כספיות ממוסדות ומתקציבים שונים באופן הגורם לתנודות ניכרות ביתרות בימים בהם מבוצעות העברות אלה.

באור 5:

ניירות ערך סחירים לזמן קצר

עיקר ההשקעות בניירות ערך סחירים הינו באגרות חוב ממשלתיות צמודות למדד המחירים לצרכן. מדיניות ההשקעה היא עד 15% מניות בלבד.

באור 6:

חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
5,179	6,384
52	-
230	259
5,766	5,457
42	26
68	38
11,337	12,164

משרד החינוך  
המחאות לגבייה  
הוצאות מראש  
הכנסות לקבל  
הלוואות לעובדים  
אחרים

אורנים - המכללה האקדמית לחינוך, התנועה הקיבוצית (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7:

רכוש קבוע, נטו

הרכב:

מבנים על קרקע חכורה	כלי רכב	מחשבים ללא תוכנות אלפי ש"ח	ריהוט וציוד	סך הכל
162,883	503	12,575	20,360	196,321
3,135	-	952	677	4,764
(1,198)	-	-	-	(1,198)
164,820	503	13,527	21,037	199,887
124,838	467	11,800	15,150	152,255
3,902	11	562	868	5,343
128,740	478	12,362	16,018	157,598
36,080	25	1,165	5,019	42,289
38,045	36	775	5,210	44,066

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר,  
2019  
תוספות במשך השנה  
מימון מענק  
יתרה ליום 30 בספטמבר,  
2020

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר,  
2019  
תוספות במשך השנה  
יתרה ליום 30 בספטמבר,  
2020

עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 30  
בספטמבר, 2020

כל הרכוש הקבוע משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירותים לסטודנטים.

באור 8:

נכסים בלתי מוחשיים, נטו

תוכנות מחשב אלפי ש"ח
3,312
93
3,405
3,237
69
3,306
99
75

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020  
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2020  
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2020

באור 9: ספקים

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,198	3,671
3	-
3,201	3,671

חובות פתוחים  
המחאות לפירעון

באור 10: התחייבות לעובדים והתחייבויות אחרות בגין שכר ומשכורת

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
8,451	9,032
2,812	3,375
11,263	12,407

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה

באור 11: זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,046	1,708
962	751
2,872	2,520
200	200
7,080	5,179

הפרשות לתביעות תלויות (ראה באור 13ג')  
הוצאות לשלם  
הכנסות מראש  
אחרים (ראה באור 13א')

באור 12: התחייבויות בשל זכויות עובדים

א. הרכב היתרה:

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,399	3,344
4,860	5,247
10,472	9,502
18,731	18,093

קרן קשרי מדע (ראה ב' להלן)  
פיצויי פרישה (ראה ג' להלן)  
שבטון (ראה ד' להלן)

הנהלת העמותה קיבלה החלטה לייעד השקעות באגרות חוב ממשלתיות לזמן בינוני וארוך, לכיסוי התחייבויות בשל זכויות עובדים. ההשקעות הינן בחזקתה הבלעדית של העמותה והוצגו בנפרד בקבוצת הנכסים.

באור 12: התחייבויות בשל זכויות עובדים - המשך

ב. התחייבות העמותה לקרן קשרי מדע חושבה על בסיס הסכמי העבודה עם הסגל האקדמי, בהתאם לתקופת העבודה, לדרגה ולוותק.

ג. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד

(1) פיצויי פרישה:

עובדי הוראה, עובדי הסגל האקדמי ועובדי מנהלה - העמותה משלמת באופן שוטף לקופת פנסיה את השתתפותה הסדירה בגין פנסיה בגובה 14.83% מהשכר השוטף יחד עם 6%-7% המשולמים על ידי העובד. הכספים המופקדים בקופת הפנסיה משמשים לתשלום פנסיה במקרה של פרישת העובד בגיל הפנסיה. במקרים בהם מפוטר עובד לפני גיל הפרישה, רשאית העמותה, על פי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, לזקוף על חשבון פיצויי הפיטורין לעובד את ערך הפרשותיה לקרן הפנסיה. הסכומים שנצברו בקופה אינם בשליטתה או בניהולה של העמותה ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

בגין עבודת חברי קיבוץ - הסכום שבמאזן מכסה את ההתחייבות למענק פיצויים בגין חברי קיבוצים עד וכולל שנת 1994. בשנים 1995 עד 1997 שילמה העמותה לקיבוצים את השתתפותה בגין מענק פרישה ולאחר מכן החלה העמותה לשלם באופן שוטף לקרנות פנסיה אישיות את השתתפותה הסדירה.

(2) מענק פרישה:

עובד מנהלה הפורש לגמלאות בגיל הפרישה זכאי למענק פרישה מיוחד בגובה משכורת אחרונה רגילה אחת עבור תקופה של חמש שנות עבודה מלאות בעמותה ובכפוף לתקרה של חמש משכורות רגילות. בשל אי הוודאות הקיימת ביחס לניצולו של מענק הפרישה, נרשמה בספרים התחייבות רק בעבור אותם עובדים שלתאריך המאזן מלאו להם 55 שנה ומעלה.

(3) מענק בגין אי ניצול ימי מחלה:

עובדי מנהלה, עובדי הוראה וסגל מדרשה הפורשים לגמלאות זכאים למענק בגין אי ניצול ימי מחלה ובהתאם לכך נרשמה בספרים הפרשה ביחס לעובדים שבתאריך המאזן מלאו להם 55 שנה ומעלה. לא נרשמה התחייבות בגין מי שטרם מלאו לו 55 שנה עקב אי הוודאות הקיימת באשר לקבלת פיצוי זה על ידי עובדים אלו עקב ניצול ימי מחלה או פרישה מוקדמת. עובדי סגל אקדמי הפורשים לגמלאות זכאים למענק בגין אי ניצול ימי מחלה בכל הגילאים, בהתאם לכך נרשמה להם הפרשה בספרים.

ד. התחייבות לשבתון

ההתחייבות חושבה על בסיס התחייבות העמותה לשבתון לעובדים אקדמיים לפי תקופת העבודה ובהתאם לדרגה והוותק - על בסיס הסכמי העבודה עם הסגל האקדמי. הזכות לשבתון אינה ניתנת למימוש בידי העובד במקרה של אי ניצול, אולם ניסיון העבר מלמד כי ציבור העובדים הזכאים מנצל ברובו המכריע את זכויותיו לשבתון ובסכומן המרבי.

באור 13: התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות

א. ביום 8 בינואר, 2017 נחתם הסכם בין העמותה ובין מועצה איזורית זבולון (להלן: "המועצה") לשם הקמת בית ספר למחוננים (להלן: "הפרוייקט"), בהשתתפות משרד החינוך, על מקרקעין בבעלות המועצה אשר נמצא בשטח קמפוס העמותה. סך עלות הפרוייקט הינה כ- 7,793 אלפי ש"ח, כאשר סך של כ- 4,096 אלפי ש"ח הינו מימון משרד החינוך והיתרה מומנה על ידי העמותה כהחזרי הוצאות בנייה למועצה וכהחזר על הלוואה שנטלה המועצה לשם הפרוייקט בסך 2,000 מיליון ש"ח בתוספת הריבית. החזרים אלו מהווים הוצאות דמי שכירות מראש לתקופה של 24 שנים ו- 11 חודשים. ההקמה הסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2018.

ב. נכון ליום 30 בספטמבר, 2021 לעמותה יתרת ערבויות בסכום כולל של כ- 137 אלפי ש"ח לטובת משטרת ישראל, פרויקטים לעידוד תוכניות ארוכות לצעירים העם היהודי, שמורת הטבע.

ג. מינהל מקרקעי ישראל דורש החל משנת 2001 ועד שנת 2012 כי העמותה תשלם לו דמי חכירה שנתיים בגין הקרקעות שבשימושה בסך 204 אלפי ש"ח, וזאת בהסתמך על הערכת שמאות מטעם המינהל. העמותה דוחה מכל וכל סכומים אלה - הן מאחר שלדעתה לא היה מקום לשנות את דמי החכירה הסמליים שהוטלו עליה עד וכולל שנת 2000, בהיותה מוסד לחינוך המתקצב ע"י המדינה והן מאחר שלדעתה השמאות שבוצעה ע"י המינהל היתה מופרזת. המחלוקת הגיעה לערכאות והעמותה הסכימה להצעת פשרה לפיה תשלם דמי חכירה שנתיים בסך 100 אלפי ש"ח ובמקביל הועלה הנושא להשגה בפני ועדת השגות. ועדת ההשגות החליטה בחודש ספטמבר 2011 כי שווי הקרקע לשנת 1999 הוא כ- 20 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ, רשות מקרקעי ישראל הגישה תחשיב של חוב דמי החכירה (קרן+ריבית+הצמדה+מע"מ) לגבי התקופה עד שנת 2014 בסכום של כ- 3.8 מיליון ש"ח. העמותה מתנגדת לדרישה זו והנושא נדון בין הצדדים. העמותה כללה בספריה הפרשה נאותה בהתאם להערכתה את תוצאות ההתדיינות. לבקשת מינהל מקרקעי ישראל בחודש יוני 2021, בוצעו מדידות מעודכנות ובחודש אוגוסט 2021 נשלח מסמך מפורט המשווה את מצב המבנים בקמפוס אורנים היום לשתי מדידות שבוצעו בעבר וזאת על מנת לבצע חישוב שומה מעודכן. נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, העמותה טרם קיבלה את תחשיב השומה המעודכן. עם זאת, העמותה שילמה במהלך 2021 סך של 1,338 אלפי ש"ח על חשבון החוב שאינו שנוי במחלוקת.

באור 14: שטרי הון

שטרי הון הונפקו לתנועות הקיבוציות על ידי אורנית ס.א. מפעלים ושירותים בע"מ (צד קשור) (להלן - "אורנית") והומחו לעמותה. שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים ריבית טרם נקבע מועד פירעונם. אורנית חדלה לפעול לפני מספר שנים אך טרם פורקה רשמית.

באור 15: הכנסות מסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021

תואר ראשון				שכר לימוד רגיל ברוטו בניכוי: שיפוי שכר מלגות שנתנו פטורים משכר לימוד  הכנסות משכר לימוד רגיל
סך הכל	אחר	תואר שני	תואר ראשון	
אלפי ש"ח				
51,860	12,997	10,390	28,473	
4,181	-	-	4,181	
280	-	73	207	
278	228	14	36	
47,121	12,769	10,303	24,049	

שכר לימוד רגיל ברוטו  
בניכוי:  
שיפוי שכר  
מלגות שנתנו  
פטורים משכר לימוד

הכנסות משכר לימוד רגיל

באור 15: הכנסות מסטודנטים - המשך

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020				
סך הכל	אחר	תואר שני אלפי ש"ח	תואר ראשון	
52,008	11,483	9,587	30,938	שכר לימוד רגיל ברוטו בניכוי:
4,043	-	-	4,043	שיפוי שכר לימוד
265	-	74	191	מלגות שניתנו
237	193	3	41	פטורים משכר לימוד
<u>47,463</u>	<u>11,290</u>	<u>9,510</u>	<u>26,663</u>	הכנסות משכר לימוד רגיל

באור 16: הקצבות ממשד החינוך לשימוש לפעילות הוראה

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
*62,565	61,109	שעות הוראה
7,889	6,626	שכר עבודה עובדי מדינה ישיר
*4,043	4,181	שיפוי
*2,317	3,971	אחרות
<u>76,814</u>	<u>75,887</u>	

\* מויין מחדש.

באור 17: תרומות והקצבות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
734	1,969	תרומות לעמותה
3,747	3,096	סכומים ששוחררו מהגבלות
14,855	15,016	הקצבות אחרות
<u>19,336</u>	<u>20,081</u>	

באור 18: הכנסות שונות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
520	18
633	599
45	2
403	269
*516	909
*394	491
2,511	2,288

השתתפות באחזקת מתקנים  
הכנסות מדמי שימוש  
הכנסות גן בוטני  
הכנסות מחיוב תקורה  
שירותי ייעוץ ואבחון  
שונות

\* מויין מחדש.

באור 19: הוראה, מחקר ושירותי עזר

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
*89,766	89,062
*18,587	22,254
1,039	1,106
109,392	112,422
1,041	1,068
*538	492
1,928	2,009
*3,042	2,193
4,875	4,779
4,579	4,015
*3,942	3,804
19,945	18,360
129,337	130,782

שכר  
הוראה ושירותי עזר  
יחידות חוץ אקדמיות  
מחקר

הוצאות שוטפות

ספרים ומאגרי מידע  
חומרי עזר וציוד  
מערכות מידע  
מחקרים ויחידות חוץ אקדמיות  
פחת  
אחזקה  
הוצאות הוראה אחרות

\* מויין מחדש.

באור 20: שירותים ומלגות לסטודנטים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
2,174	2,355
34	80
5,890	4,852
165	191
279	287
<u>8,542</u>	<u>7,765</u>

משכורות והוצאות נלוות  
כנסים ותערוכות  
מלגות תלמידים  
דואר וטלפון  
שונות

באור 21: הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
4,506	5,319
196	206
13	16
18	13
525	494
41	48
90	96
665	633
373	273
<u>6,427</u>	<u>7,098</u>

משכורות והוצאות נלוות  
שירותים מקצועיים  
נסיעות ואש"ל  
צורכי משרד  
משפטיות וביקורת  
דואר וטלפון  
אחזקת רכב  
פחת  
אחרות

באור 22: הוצאות פרסום ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
1,504	1,083
844	1,263
23	10
<u>2,371</u>	<u>2,356</u>

פרסום ושיווק  
שירותים מקצועיים  
אחרות



באור 23: הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
(286)	1,666
(251)	(331)
34	102
(58)	(163)
(561)	1,274

רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים, נטו  
עמלות כרטיסי אשראי  
הפרשי שער משערוך יתרות מט"ח  
הוצאות אחרות, נטו

באור 24: מסים

מסים על הכנסה - העמותה הוכרה כ"מוסד ציבורי" על פי פקודת מס הכנסה - בהתאם לכך היא פטורה מתשלום מס הכנסה ומס ערך מוסף (למעט תשלום מס ערך מוסף על השכרת נכסים), וכמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) על פי חוק מס ערך מוסף.  
לעמותה שומות מס סופיות לרבות שומות עצמיות הנחשבות לסופיות עד שנת המס 2018.

באור 25: צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
96	68
115	3
75	112
286	183

עסקאות:

שכר עבודה עבור דרכים  
שירותים מקצועיים והוצאות משרד עבור דרכים  
שירותים מקצועיים שניתנים ע"י דרכים לאורנים

ליום 30 בספטמבר,	
2020	2021
אלפי ש"ח	
59	34
59	34

יתרות:

יתרה בחובה דרכים

אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

באור 26:

בחודש יולי, 2019 חתמה אורנים על הסכם עם עמותת דרכים, עמותה קשורה, לפיו יועברו חלק מעובדי המדרשה באורנים להעסקה ישירה בעמותת דרכים, תוך שמירה על רצף זכויות מלא של עובדים אלו. העברת העובדים נעשתה בשתי פעימות, האחת ביום 1 בספטמבר, 2019 והשנייה ביום 1 בינואר, 2020. בינואר 2021, בוצעה העברה כספית לעמותת דרכים בגובה ההתחייבויות בגין סיומי יחסי עובד מעביד עבור עובדים אלו בסכום של 726 אלפי ש"ח. בנוסף, הצדדים הסכימו על העברת חלק מפעילויות המדרשה לעמותת דרכים וכן העברת העודפים שנצברו בגין פעילויות אלו. ביום 30 בספטמבר, 2020 הועבר סכום בסך 635 אלפי ש"ח ובמהלך שנת הכספים הועבר סכום נוסף לסגירת היתרה בסך 1,338 אלפי ש"ח.

-----  
-----  
-----

