

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2016

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

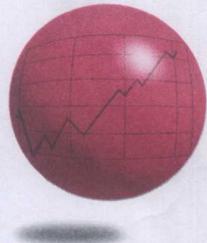
ליום 30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח המבקרים</u>
3	<u>מאזינים</u>
4	<u>דוחות על הפעולות</u>
5	<u>דוחות על השינויים בנכסיים נטו</u>
6-7	<u>דוחות על תזרימי המזומנים</u>
8 - 15	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>

*



דו"ח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (מקודם מכללת שערי משפט) (ע"ר) (להלן - העמותה) לימי 30 בספטמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסתתרו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינס באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערךנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורס מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואיה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביצחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורס כולל בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כולל גם בינה של כללי חשבונאות שיוישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערכיהם בערכים נומינליים ואינם ערכיהם בערכים מדויקים או מותאים לכך הקניה הכללי של המطبع הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מוקובלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים, מכל הנסיבות המהוויות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2016 ו-2015, ואת תוכניות פועלותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא כל אחת מהשנתיים שהסתתרו באותו תאריכים זאת בערכים נומינליים.

הר-נוֹי, בָּנִיטה
רֹאֵי חֶשְׁבּוֹן

פתח תקווה, מרץ 2017

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)
מאזנים

בשפטember	30	ליום	2016	אלפי
2015			ש"ח	

באור

רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים
בטוחות סחרות
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
חייבים ויתרות חובה

2,199	1,239	(3)	
9,045	9,620	(4)	
3,082	3,766		
712	585	(5)	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
15,038	15,210		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
16,916	16,916	(6)	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
21,358	22,068	(7)	
18,185	19,047		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,173	3,021		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
125	37	(8)	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
35,252	35,184		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		

רכוש קבוע

הוצאות – פחת שנცבר
בנייה – פחת שנცבר

נכסים בלתי מוחשיים

4,480	5,398	(9)	
1,436	1,007		
2,681	3,692		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,597	10,097		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
1,130	1,390	(10)	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
		(11)	

התchiaיביות שוטפת נטו

שכר לימוד מראש
זכאים ויתרות זכות:
סקפים ונונטי שירותים
אחרים

התchiaיביות בשל סיום יחס עבד ומעביד, נטו

התקשרות וההתchiaיביות תלויות

נכסים נטו
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
לשימוש לפעילותות
שייעדו על ידי מוסדות העמותה
שישמשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים

5,148	3,564		
16,916	16,916		
3,298	3,058		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
25,362	23,538		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
163	159		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
25,525	23,697		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
35,252	35,184		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני


חבר ועד
אגרסט משה

30.3.2017

תאריך אישור הדוחות
הכספיים

הבוארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על הפעילות

לשנה	שנתיתימה	ביום
	30	
בספטמבר		
2015	2016	
ש"ח	אל פ'י	

באור

35,925	39,449	(12)	<u>הכנסות</u>
*28,046	29,151	(13)	<u>עלות הפעילות</u>
7,879	10,298		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
*4,218	4,710	(14)	<u>הוצאות הנהלה וככליות</u>
4,218	5,097	(15)	<u>הוצאות פרסום ושיווק</u>
1,049	917		<u>הוצאות פחות והפחחות</u>
(1,606)	(426)		<u>(הוצאות) נטו לפני מימון</u>
(72)	(183)		<u>(הוצאות) הכנסות מימון, נטו</u>
(1,678)	(609)		<u>(הוצאות) נטו אחרי מימון</u>
(12)	(1,215)	(16)	<u>(הוצאות) אחריות, נטו</u>
(1,690)	(1,824)		גרעון לשנה
=====	=====		

*סוג חדש

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסיים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	הגבלה	קיימת לגביהם	הגבלה	שלא
		שימוש לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים	לפעיליות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	לשימוש על ידי מוסדות העמותה	
27,211	159	3,976	16,916	6,160	<u> יתרה ליום 30.9.2014</u>
(1,690) 220	220			(1,690)	<u>הוצאות נטו לשנה תרומות</u>
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(216)	(216)				סכומים ששוחזרו מנכסיים נטו שהוגלו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שימוש לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים שנבעו מגריעת רכוש קבוע סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
25,525	163	3,298	16,916	5,148	<u> יתרה ליום 30.9.2015</u>
(1,824) 323	323			(1,824)	<u>הוצאות נטו לשנה תרומות</u>
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(327)	(327)				סכומים ששוחזרו מנכסיים נטו שהוגלו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שימוש לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
23,697	159	3,058	16,916	3,564	<u> יתרה ליום 30.9.2016</u>
=====	=====	=====	=====	=====	

ה跋ורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה	שנתיתימה ביום
בספטמבר	
30	
2015	2016
ש"ח	אלפי

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(1,690)</td><td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(1,824)</td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,374</td><td style="text-align: right;">2,189</td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">(316)</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">365</td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">-----</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">-----</td></tr> </table>	(1,690)	(1,824)	1,374	2,189	(316)	365	-----	-----	<p style="text-align: center;">תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:</p> <p>(הוצאות) נטו לשנה התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפת (נספח א')</p> <p style="text-align: right;">מזומנים (שימושו) לפעילויות שותפת</p>	<p style="text-align: center;">תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</p> <p>תמורה ממושך בטוחות סחרות, נטו רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים מזומנים שימושו מקרן פיתוח ובינוי תמורה ממכירת רכוש קבוע</p> <p style="text-align: right;">מזומנים שנבעו מפעילויות השקעה</p>				
(1,690)	(1,824)													
1,374	2,189													
(316)	365													
-----	-----													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(387)</td><td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(584)</td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">(492)</td><td style="text-align: right;">(737)</td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">931</td><td style="text-align: right;"></td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">64</td><td style="text-align: right;"></td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">116</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">(1,321)</td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">-----</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">-----</td></tr> </table>	(387)	(584)	(492)	(737)	931		64		116	(1,321)	-----	-----	<p style="text-align: center;">תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</p> <p>תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני</p> <p style="text-align: right;">מזומנים שנבעו מפעילויות מימון</p>	<p style="text-align: center;">תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</p> <p>תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני</p> <p style="text-align: right;">מזומנים שנבעו מפעילויות מימון</p>
(387)	(584)													
(492)	(737)													
931														
64														
116	(1,321)													
-----	-----													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(196)</td><td style="width: 50%; text-align: right; padding-right: 10px;">(960)</td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,395</td><td style="text-align: right;">2,199</td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,199</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,239</td></tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">=====</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">=====</td></tr> </table>	(196)	(960)	2,395	2,199	2,199	1,239	=====	=====	<p style="text-align: center;">(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</p> <p>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</p> <p style="text-align: right;">מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</p>	<p style="text-align: center;">(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</p> <p>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</p> <p style="text-align: right;">מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</p>				
(196)	(960)													
2,395	2,199													
2,199	1,239													
=====	=====													

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות	על	תזרימי	המוזמנים
-------	----	--------	----------

לשנה	שנסתיימה	ביום
		30
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
ש"ח	אלפי	

נספח א' – התאמות הדרושים להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרכוכת בתזרימי מזומנים

עליה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד מעביר, נטו	260	109
פחת והפחחות	961	1,091
הפסד (רווח) ממימוש בטוחות סחריות	62	(92)
רווחים בקרן לפיתוח ובינוי שטרם מומשו	(53)	(82)
הוצאות אחרות, נטו	1,215	12
<hr/>		
<u>שינויי בסעיפים רכוש והתחייבויות</u>		
(עליה) בהמחאות לביה וכritical אשראי	(684)	(173)
ירידה בחיבטים ויתרות חובה	127	68
עליה בשכר לימוד מראש	918	185
עליה בזכאים ויתרות זכות	(617)	256
<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2,189	1,374
<hr/>	<hr/>	<hr/>

נספח ב' – פעולות שלא בזמן בתקופת הדוח

1. שנה קודמת- השקעות ברכוש קבוע בסך 16 אש"ח נגד זכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורות לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום כ"ד בתמוז התשנ"ד, 3 ביולי 1994. מספירה הוא: 580245355. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: להקים, לקיים, לקדם ולפתח מוסד להשכלה גבוהה, לקיים תכניות לימודים אקדמיות ולהעניק לבוגריהן תארים אקדמיים, לקיימים מחקר ולפעול לטיפוח ולקידום ההשכלה הגבוהה וההתקדמות בכל תחומי, בcpf או לאישורי המועצה להשכלה גבוהה. לקיים השתלמויות, לימודים Kad-Medimim, סמינרים, סדנאות,ימי עיון, הוצאת ספרים וכתבי עת ופעילות נספנות בתחום ההשכלה, כמקובל במוסדות להשכלה גבוהה.

ב. ביום 22 בפברואר 2015 שינה העמותה את שמה ממכלאת שערי משפט לשמה הנוכחי.

ג. פעילותה של העמותה מתבצעת בكمפוס המצו依 בהוד השרון, לעמותה אישור מהמועצה להשכלה גבוהה להעניק לתלמידיה תואר ראשון במשפטים – (LLB), תואר ראשון בחובנאות (B.A), תואר ראשון בLIMITS בין תחומיים במנהל משל ומשפט (A), תואר ראשון במנהל מערכות בריאות (B.A) ותואר שני במשפטים (LM).

באור 2 - עיקרי המדיניות החובנאותית

א. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והערכת העשוויות להשפיע על הנתונים המדוחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדוחים בתקופת הדיווח, הוצעות בפועל עשוות להיות שונות מאומדנים אלו.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של הערות והנסיבות העשוויות להשפיע על הנתונים המדוחים או מותאים לכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12.

ג. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנzielותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקדיונות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת השקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. בטוחות סחרירות

מוחגת לפי שווי השוק ליום המאזן, שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעולות לסעיף מימון,ect.

ה. רכוש קבוע

1. הנכסים מוצגים לפי העלות.
2. הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על בסיס משך השיעור המשוער בנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הנ"ט:

%	
20-33	מחשבים וציוד אלקטרוני
6-15	רחות וציוד משרדי
15	ספרים וכותרים
10	שיפורות במושכר
15	כלי רכב

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית -(המשך)

ו. נכסים בלתי מוחשיים

החל מיום 1 בינוואר 2007 מיישמת העומת את תקן חשבונות מס' 30 – נכסים בלתי מוחשיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות אשר קובע את הטיפול החשבוני בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים.

נכס בלתי מוחשי הנה נכס לא כספי, ניתן ליהיו, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העומת את עלויות תוכנות מחשב במקום ברכוש קבוע בנכסים בלתי מוחשיים. הפחתת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעילות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אוורך החיים השימושיים בנכס – 3 שנים.

ז. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

ח. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילות עם התהווות.

ט. שער החליפין ובasis הצמדה

יתרות במטבע חזק נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזור. יתרות צמודות למדד המחייבים לצרכן נכללות על בסיס המدد הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

י. סוג חדש

יתרות מסוימות בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2015 סווגו מחדש על מנת להתאים לאורן ההציגת הנוכחי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

בשפטמבר 2015	30 אלפי	בשפטמבר 2016
1,361 838	641 598	

פקדונות שקלים חשבונות ע"ש	1,239	1,239
	=====	=====
	2,199	1,239

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 4 - בטוחות סחריות

ההרככ:	בסטטמבר	30
	2015	2016
	ש"ח	אלפי

בטוחות סחריות בחשבון שוטף:

5,821	6,424	างרות חוב
2,618	2,282	קרנות נאמנות
524	779	תעודות סל
<hr/> 8,963	<hr/> 9,485	
82	135	פירוט קרן פיתוח ובינוי (ראה באור 6)
<hr/> 9,045	<hr/> 9,620	
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרככ:		
	494	399
	164	112
	54	74
<hr/> 712	<hr/> 585	הוצאות מראש
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	להלןות לעובדים
		אחרים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי

בשנת 2009 ייעד הוועד המנהל של העמותה כספים המשוקעים בניירות ערך ופקדונות בסך 14,774 אלפי ש"ח (נכון ליום 31.12.2009), לרבות פירוט ההשקעה העתידיים לטובת בניית והקמה של מבנים למכללה (למועד הדוחות הכספיים שכורת המכללה את המבנים בהם מתבצעת פעילותה). לאור המזיאות הכלכלית בה נמצאת המכללה החליט הוועד המנהל לייעד את פירוט ההשקעה החל משנה תשע"ג לתקציב השוטף.

בתקופת הדוח נצברו פירוט השקעה בסך 53 אלפי ש"ח (שנה קודמת 82 אלפי ש"ח) שהועברו לתקציב שוטף.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי (המשך)

להלן הרכב ההשקעות:

<u>בשפטember</u>		<u>30</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
872	194	הוצאות עו"ש ופקדונות שקלליים
16,126	16,857	בטוחות סחרירות
(82)	(135)	בנייה פירוט הקמן המיועדות לתקציב שוטף
<u>16,916</u>	<u>16,916</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

באור 7 - רכוש קבוע

הרכיב:

<u>ש"ח</u>	<u>כל רכוב</u>	<u>סה"כ</u>	<u>SHIPORIM במושכר ופיתוח</u>	<u>ספרים וכותרים</u>	<u>מחשבים וציוד אלektroñi</u>	<u>רחובות וציוד משרדי</u>	<u>עלות יתרה ליום תוספות</u>
21,358	291	10,125	6,531		2,186	2,225	יתרה ליום 30.9.15
710	65	234	143		230	38	תוספות
<u>22,068</u>	<u>356</u>	<u>10,359</u>	<u>6,674</u>		<u>2,416</u>	<u>2,263</u>	<u>יתרה ליום 30.9.16</u>
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>		<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>
18,185	54	8,701	5,943		1,925	1,562	יתרה ליום 30.9.15
862	44	332	216		128	142	תוספות גריונות
<u>19,047</u>	<u>98</u>	<u>9,033</u>	<u>6,159</u>		<u>2,053</u>	<u>1,704</u>	<u>יתרה ליום 30.9.16</u>
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>		<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>
3,021	258	1,326	515		363	559	עלות מופחתת ליום 30.9.16
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>		<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>
3,173	237	1,424	588		261	663	עלות מופחתת ליום 30.9.15
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>		<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

הרכיב:

תקציבן מחשב
אלפי ש"ח

סכום מקורי

1,277	יתרה ליום 1.10.15
11	תוספות
<hr/>	<hr/>
1,288	יתרה ליום 30.9.16
-----	-----

הפחחות שנצברו

1,152	יתרה ליום 1.10.15
99	תוספות
<hr/>	<hr/>
1,251	יתרה ליום 30.9.16
-----	-----
37	עלות מופחתת ליום 30.9.16
=====	=====
125	עלות מופחתת ליום 30.9.15
=====	=====

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

הרכיב:

<u>בספטמבר</u>		<u>30</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
1,075	551	
361	456	
<hr/>	<hr/>	
1,436	1,007	
=====	=====	

ספקים ונוטני שירותים

חוובות פתוחים
המחאות לפועלן

1,796	985	
378	444	
167	181	
340	2,082	
<hr/>	<hr/>	
2,681	3,692	
=====	=====	

אחרים:

עובדים ומוסדות עובדים:
מוסדות ממשלתיים:
שלטונות מס הכנסתה
המוסד לביטוח לאומי
זכאים אחרים והוצאות שנצברו

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התchiaיבויות בשל סיום יחסיו עובד ומעביד, נטו

א. ההרכבה:

בשפטember 2015 ש"ח	30 אלפי	בשפטember 2016 אלפי	30 אלפי
3,261	3,526	2,131	2,136
1,130	1,390	=====	=====

עתודה לפיצויי פרישה
בנכויו יעדוה שהופקדה

ב. התchiaיבות המכללה לפיצויי פרישה מוחשבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המazon ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התchiaיבויות מוכנות בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביוטחי מנהלים ובקרנות פנסיה. הפקדות כאמור לעיל אין נקלות לדוחות הכספיים של המכללה מאחר והסכוםים המופקדים אינם מצויים בשליטה המכללה או בפיקוחה.

ג. היودה שהופקדה כוללת רוחחים שנცברו. משיכת כספי היודה מותנית בקיום הוראות שפורטו בחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג – 1963.

באור 11 - התקשרויות והתchiaיבויות תלויות

א. העמותה שוכרת את המבנה העיקרי בו מנהלת פעילותה בחלוקת שווים מעירית הוד השרון ומכפר הנוגר מוסינזון (להלן: "בעלי הזכיות במרקען").

ביום 11 ביולי 2010 נחתם בין בעלי הזכיות במרקען הסכם שכירות חדש לפיו דמי השכירות למ"ר לחודש ימודו על 32.25 ש"ח בתוקף למפרט החל מיום 1 באוקטובר 2008. דמי השכירות יעדכו בהתאם למدد המהירים לצרכן (מדד בסיסי יהיה מدد בגין חודש ספטמבר 2009) במועדים הבאים: 1.10.2012, 1.10.2014, 1.10.2016 ו- 1.10.2018. תקופת ההסכם עד ליום 31.8.2018. כפ"ר הנוגר מוסינזון רשאי, על דעת העירייה, בהודעה מרASH ובהתראה מראש של 4 שנים לימוד מלאות להודיע על הפסקת ההסכם החל מיום תקופת ההתראה.

באחריות העמותה בצע עלי חשבונה את כל עבודות התקיונים הנחוצים לשם שימושה במבנים, התקיונים כדוגמת אילו שנעשו ע"י העמותה עבור למועד ההסכם.

ב. החל משנת 2004, בהמשך להסכם שהושג בין העמותה לבין עיריית הוד השרון קבעה העירייה בצו הארגונה שהוצע בכל שנה סוג החל על "מכללה/אוניברסיטה המוכרת על ידי המועצה להשכלה גבוהה" ואשר נקבע לגביו תעריף מופחת של 60 ש"ח למ"ר.

בקשות העירייה לשרי הפנים והואוצר שהוצעו בכל שנה לקבלת אישורם להחלטה כאמור נענתה בשילילה. בשנת הדוח הקודמת הגישה העמותה נגד העירייה עתירה מונחתת את התעריף הנוכחי בו הנה מהחייבת היום (כ- 138 ש"ח למ"ר) בטענה כי תעריף זה נקבע בזמנו בלבד סמכות ובלא אישור הרשים תוך שינוי סיווג שהוא קיים בזמנו בצו הארגונה למוסדות ללא כוונות רוח בתקירף נמוך וביטולו למעשה. כן טוענת העמותה בעתירה כי סיווג זה חל עליה וללא שינוי היא הייתה חייבת לפיו בתקירף שהוא עומד כ丢失 כ- 40 ש"ח למ"ר. לו תתקבל העתירה, תמצא המכללה נקייה מכל חובות לעירייה ויתר על כך, היא תהיה זכאית להחזיר לנוכח העובדה שהיא עד היום בתשלומים ארגונה לפי התקירף שהוסכם עם העירייה כאמור לעיל. ביום 8 בינואר 2017 התקיים דיון מקדמי בעתירה ובמסגרתו הוחלט על הגשת בקשה משותפת לשם התקדים עם נציג משרד הפנים.

ביום 15 בדצמבר 2016 התקבל מ"כ העירייה התראה לפני נקיטת הליכים משפטיים לפיה על פי ספרי העירייה עומד חובה של העמותה לעירייה על סך של סך של 11,692 אלף ש"ח וזאת החל משנת 2004 ועד למועד דרישת התשלומים. דעת יועצת המשפט של העמותה כי גם אם תדחה העתירה, לאור הסיכום שהוצע באוגוסט 2009 ב"כ העירייה בו הודיע על סילוק החוב שהצטבר עד ל- 31.12.2008 והן לאור מגבלות ההתיישנות והשיויון הקבועות בחוק ובפסיקת ביחס לדרישות תשלומים שעוניין חובות עבר שנוצרו לפני 7 שנים ומעלה נושא העמותה בסיכון בגין סכומים השונים בחלוקת משנת 2009 בלבד (סכום המסתכנים לסך של 2,850 אלף ש"ח).

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 11 - התקשרויות והתחייבות תלויות (המשך)

בשנת הדוח ובהתבסס על הערכת יועצת המשפט, ערכה העומת הפרשה בסך של 1,425 אלפי ש"ח המספיקה לדעתה לכיסוי מחויבותה לעירייה.

ג. בשנת הדוח הוגש בבית הדין האזרחי לעבודה תביעות על ידי 2 עובדים לשעבר של העומת על סך כולל של 718 אלף ש"ח בעילת פיטורים שלא דין, פיצויים והפרשי שכיר. בגין התביעות כאמור ערכה העומת הפרשות בסך כ 269 אלף ש"ח אשר לדעת הנהלה מספיקים לכיסוי מחויבותה.

באור 12 - הכנסות

לשנה	שנסתיימה ביום בສפטמבר	ההרכב:
<u>2 0 1 5</u>	<u>2 0 1 6</u>	סטודנטים עבור שכר לימוד
ש'ח	אלפי	מלגות
38,872	42,407	מנכסים ששוחררו מהגבלה
(3,379)	(3,611)	מתרומות לא מזומות
216	327	אחרות
	18	
216	308	
<u>35,925</u>	<u>39,449</u>	
=====	=====	

באור 13 - עלות הפעילות

*21,494	22,449	ההרכב: שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
58		פיתוח מסלול לימודי חדש
3,975	4,030	שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד
1,619	1,773	חומר לימוד קורסים ובחינות
76	64	bijtow
550	513	טקסיים, אירועים והכoon תעסוקתי לסטודנטים
274	322	הוצאות ישירות אחרות
<u>28,046</u>	<u>29,151</u>	
=====	=====	

באור 14 - הוצאות הנהלה וככליות

*2,929	3,466	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
115	121	תקשרות דואר וטלפון
273	322	משרדיות
245	280	אחזקת רכב
245	326	שכר טרחה מקצועית
111	108	כיבודים ומתנות
39	47	נסיעות ושליחויות
139	19	השתלמות
111		איירוח משלחת מהו"ל
11	21	אחרות וביטולי יתרות
<u>4,218</u>	<u>4,710</u>	
=====	=====	

*סוג חדש

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות, פרסום ושיווק

לשנה	שנתיתימה	ביום
	30	בສפטמבר
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
ש"ח	אלפי	
1,242	1,678	
2,440	2,919	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
536	500	פרסומיים בתקורת אחרות
<u>4,218</u>	<u>5,097</u>	
=====	=====	

הרכיב:

שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
פרסומיים בתקורת
אחרות

באור 16 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה	שנתיתימה	ביום
	30	בספטמבר
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
ש"ח	אלפי	
12	1,215	
<u>12</u>	<u>1,215</u>	
=====	=====	

הרכיב:

הוצאות אחרות קודמות*
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

*הפרשה שבוצעה בשנת הדוח בגין הוצאות ארנונה שנים קודמות ראה באור 11ב.