

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2017

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

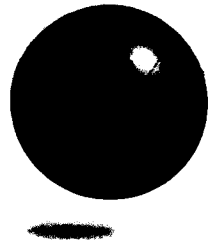
ליום 30 בספטמבר 2017

תוכן העניינים

ע מ ו ד

| | |
|--------|-------------------------------------|
| 2 | <u>דוח המבקרים</u> |
| 3 | <u>מאזנים</u> |
| 4 | <u>דוחות על הפעילויות</u> |
| 5 | <u>דוחות על השינויים בנכסים נטו</u> |
| 6-7 | <u>דוחות על תזרימי המזומנים</u> |
| 8 - 15 | <u>באורים לדוחות הכספיים</u> |

*



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (מקודם מכללת שערי משפט) (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מותאמים לכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים זאת בערכים נומינליים.

הר-נוי, בניטה
רואי חשבון

פתח תקוה, יולי 2018

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

מאזנים

| בספטמבר | 30 | ליום | | |
|---------------|----|---------------|------|--|
| 2016 | | 2017 | | |
| ש"ח | | אלפי | באור | |
| | | | | רכוש |
| | | | | רכוש שוטף |
| 1,239 | | 3,116 | (3) | מזומנים ושווי מזומנים |
| 9,620 | | 9,649 | (4) | בטוחות סחירות |
| 3,766 | | 4,128 | | המחאות לגביה וכרטיסי אשראי |
| 585 | | 780 | (5) | חייבים ויתרות חובה |
| <u>15,210</u> | | <u>17,673</u> | | |
| ----- | | ----- | | |
| 16,916 | | 17,071 | (6) | קרן פיתוח ובינוי |
| ----- | | ----- | | |
| 22,068 | | 22,503 | (7) | רכוש קבוע |
| 19,047 | | 19,831 | | העלות |
| | | | | בניכוי - פחת שנצבר |
| <u>3,021</u> | | <u>2,672</u> | | |
| ----- | | ----- | | |
| 37 | | 99 | (8) | נכסים בלתי מוחשיים |
| ----- | | ----- | | |
| <u>35,184</u> | | <u>37,515</u> | | |
| ===== | | ===== | | |
| | | | | התחייבויות ונכסים נטו |
| | | | | התחייבויות שוטפות |
| 5,398 | | 4,762 | (9) | שכר לימוד מראש |
| 1,007 | | 1,996 | | זכאים ויתרות זכות: |
| 3,692 | | 3,736 | | ספקים ונותני שרותים |
| | | | | אחרים |
| <u>10,097</u> | | <u>10,494</u> | | |
| ----- | | ----- | | |
| 1,390 | | 1,004 | (10) | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו |
| ----- | | ----- | | |
| | | | (11) | התקשרויות והתחייבויות תלויות |
| | | | | נכסים נטו |
| | | | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 3,564 | | 6,034 | | לשימוש לפעילויות |
| 16,916 | | 17,071 | | שיועדו על ידי מוסדות העמותה |
| 3,058 | | 2,771 | | שימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים |
| <u>23,538</u> | | <u>25,876</u> | | |
| ----- | | ----- | | |
| 159 | | 141 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני |
| <u>23,697</u> | | <u>26,017</u> | | |
| ----- | | ----- | | |
| <u>35,184</u> | | <u>37,515</u> | | |
| ===== | | ===== | | |

חבר ועד
בנצי"ל

חבר ועד
אגרסט משה

5/7/18
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

הנאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

| לשנה | שנסתיימה | ביום | | |
|----------------|---------------|------|-----|---------------------------------------|
| 30 | בספטמבר | 2016 | ש"ח | באור |
| 2017 | א לפי | ש"ח | | |
| 39,449 | 42,225 | (12) | | <u>הכנסות</u> |
| 29,151 | 29,240 | (13) | | <u>עלות הפעילויות</u> |
| <u>10,298</u> | <u>12,985</u> | | | <u>הכנסות נטו מפעילויות</u> |
| 4,710 | 4,977 | (14) | | <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u> |
| 5,097 | 4,720 | (15) | | <u>הוצאות פרסום ושווק</u> |
| 917 | 850 | | | <u>הוצאות פחת והפחתות</u> |
| <u>(426)</u> | <u>2,438</u> | | | <u>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</u> |
| (183) | (255) | | | <u>הוצאות מימון, נטו</u> |
| <u>(609)</u> | <u>2,183</u> | | | <u>הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון</u> |
| (1,215) | | (16) | | <u>הוצאות אחרות, נטו</u> |
| <u>(1,824)</u> | <u>2,183</u> | | | <u>עודף (גרעון) לשנה</u> |
| ===== | ===== | | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

| סה"כ | שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני | הגבלה | לגביהם | קיימת | שלא | |
|----------|--------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|----------|--|
| | | ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים | לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה | לשימוש שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה | לשימוש | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 25,525 | 163 | 3,298 | 16,916 | 5,148 | | <u>יתרה ליום 30.9.2015</u> |
| | | | | | | <u>תוספות במהלך השנה:</u> |
| (1,824) | | | | (1,824) | | הוצאות נטו לשנה תרומות |
| 323 | 323 | | | | | <u>גריעות במהלך השנה:</u> |
| | | | | | | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת |
| | | 721 (961) | | (721) 961 | | |
| 23,697 | 159 | 3,058 | 16,916 | 3,564 | | <u>יתרה ליום 30.9.2016</u> |
| | | | | | | <u>תוספות במהלך השנה:</u> |
| 2,183 | | | | 2,183 | | הכנסות נטו לשנה תרומות מימון |
| 283 | 283 | | 155 | | | <u>גריעות במהלך השנה:</u> |
| | | | | | | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת שנבעו ממימוש רכוש קבוע |
| | | 679 (896) (70) | | (679) 896 70 | | |
| 26,017 | 141 | 2,771 | 17,071 | 6,034 | | <u>יתרה ליום 30.9.2017</u> |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

| <u>לשנה</u> | <u>שנסתיימה</u> | <u>ביום</u> | |
|--------------|-----------------|-------------|---|
| <u>30</u> | <u>בספטמבר</u> | | |
| <u>2017</u> | <u>2016</u> | | |
| <u>אלפי</u> | <u>ש"ח</u> | | |
| | | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u> |
| 2,338 | (1,824) | | הכנסות (הוצאות) נטו לשנה |
| 329 | 2,189 | | ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי |
| | | | המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א') |
| <u>2,667</u> | <u>365</u> | | מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת |
| | | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u> |
| (163) | (584) | | השקעה בבטוחות סחירות, נטו |
| (679) | (737) | | רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים |
| 70 | | | תמורה ממכירת רכוש קבוע |
| <u>(772)</u> | <u>(1,321)</u> | | מזומנים ששמשו בפעילות השקעה |
| | | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u> |
| (18) | (4) | | תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני |
| <u>(18)</u> | <u>(4)</u> | | מזומנים ששמשו בפעילות מימון |
| 1,877 | (960) | | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים |
| <u>1,239</u> | <u>2,199</u> | | מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>3,116</u> | <u>1,239</u> | | מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |
| ===== | ===== | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

| לשנה | שנסתיימה | ביום |
|------|----------|---------|
| 30 | | בספטמבר |
| 2017 | 2016 | |
| אלפי | ש"ח | |

נספח א' – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

| <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> | |
|---|-------|
| 260 | (386) |
| 961 | 896 |
| 62 | 134 |
| (53) | (155) |
| 1,215 | |
| (ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו פחת והפחתות הפסד מבטוחות סחירות רווחים בקרן לפיתוח ובינוי שטרם מומשו הוצאות אחרות, נטו | |
| <u>שינוי בסעיפי רכוש והתחייבויות</u> | |
| (684) | (362) |
| 127 | (195) |
| 918 | (636) |
| (617) | 1,033 |
| 2,189 | 329 |
| ===== | ===== |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום כ"ד בתמוז התשנ"ד, 3 ביולי 1994. ומספרה הוא: 580245355. מטרתה העיקרית של העמותה הן: להקים, לקיים, לקדם ולפתח מוסד להשכלה גבוהה, לקיים תכניות לימודים אקדמיות ולהעניק לבוגריהן תארים אקדמיים, לקיים מחקר ולפעול לטיפול ולקידום ההשכלה הגבוהה וההתמחות בכל תחום, בכפוף לאישורי המועצה להשכלה גבוהה. לקיים השתלמויות, לימודים קדם-אקדמיים, סמינרים, סדנאות, ימי עיון, הוצאת ספרים וכתבי עת ופעילויות נוספות בתחום ההשכלה, כמקובל במוסדות להשכלה גבוהה.

ב. ביום 22 בפברואר 2015 שינתה העמותה את שמה ממכללת שערי משפט לשמה הנוכחי.

ג. פעילותה של העמותה מתבצעת בקמפוס המצוי בהוד השרון, לעמותה אישור מהמועצה להשכלה גבוהה להעניק לתלמידיה תואר ראשון במשפטים – (LLB), תואר ראשון בחשבונאות (B.A), תואר ראשון בלימודים בין תחומיים במנהל ממשל ומשפט (B.A), תואר ראשון במנהל מערכות בריאות (B.A) ותואר שני במשפטים (LLM)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות העשויים להשפיע על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדווחים בתקופת הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מותאמים לכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12.

ג. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. בטוחות סחירות

מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן, שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעילויות לסעיף מימון, נטו.

ה. רכוש קבוע

1. הנכסים מוצגים לפי העלות.
2. הפחת מחושב בשיטת הקו הישר על בסיס משך השיעור המשווער בנכסים. שעורי הפחת השנתיים הנם:

| % | |
|-------|-----------------------|
| 20-33 | מחשבים וציוד אלקטרוני |
| 6-15 | רהוט וציוד משרדי |
| 15 | ספרים וכותרים |
| 10 | שיפורים במושכר |
| 15 | כלי רכב |

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. נכסים בלתי מוחשיים

החל מיום 1 בינואר 2007 מיישמת העמותה את תקן חשבונאות מס' 30 – נכסים בלתי מוחשיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר קובע את הטיפול החשבונאי בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים.
נכס בלתי מוחשי הנו נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית.
בהתאם להוראות התקן סווגה העמותה את עלויות תוכנות מחשב במקום ברכוש קבוע בנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכס – 3 שנים.

ז. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשמות על בסיס צבירות.

ח. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

ט. שער חליפין ובסיס הצמדה

יתרות במטבע חוץ נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המאזן. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער וההצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

י. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 9 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה" הקובע כי דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

| בספטמבר | 30 |
|-------------|-------------|
| <u>2016</u> | <u>2017</u> |
| ש"ח | אלפי |

| | |
|--------------|--------------|
| 641 | |
| 598 | 3,066 |
| | 50 |
| <u>1,239</u> | <u>3,116</u> |
| ===== | ===== |

פקדונות שקליים
חשבונות ער"ש
פקדונות במטבע חוץ

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - בטוחות סחירות

| <u>בספטמבר</u> | | 30 | ההרכב: |
|----------------|--------------|-------------|-------------------------------------|
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | <u>אלפי</u> | |
| ש"ח | ש"ח | אלפי | |
| 6,424 | 6,684 | | <u>בטוחות סחירות בחשבון שוטף:</u> |
| 2,282 | 2,092 | | אגרות חוב |
| 779 | 738 | | קרנות נאמנות |
| | | | תעודות סל |
| <u>9,485</u> | <u>9,514</u> | | |
| 135 | 135 | | פירות קרן פיתוח ובינוי (ראה באור 6) |
| <u>9,620</u> | <u>9,649</u> | | |
| ===== | ===== | | |

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

| | | ההרכב: |
|------------|------------|-----------------|
| 399 | 465 | הוצאות מראש |
| 112 | 199 | הלוואות לעובדים |
| 74 | 116 | אחרים |
| <u>585</u> | <u>780</u> | |
| ===== | ===== | |

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי

בשנת 2009 ייעד הועד המנהל של העמותה כספים המושקעים בניירות ערך ופקדונות בסך 14,774 אלפי ש"ח (נכון ליום 31.12.2009), לרבות פירות ההשקעה העתידיים לטובת בניה והקמה של מבנים למכללה (למועד הדוחות הכספיים שוכרת המכללה את המבנים בהם מתבצעת פעילותה). החל משנת הלימודים תשע"ג ועד תום שנה קודמת, לאור המציאות הכלכלית בה הייתה המכללה החליט הועד המנהל לייעד את פירות ההשקעה לתקציב השוטף. בהתבסס על ההחלטה כאמור הועברו בשנה קודמת פירות השקעה בסך 53 אלפי ש"ח לתקציב שוטף.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי (המשך)

להלן הרכב ההשקעות:

| בספטמבר | 30 |
|---------------|---------------|
| 2016 | 2016 |
| ש"ח | אלפי |
| 194 | 221 |
| 16,857 | 16,985 |
| (135) | (135) |
| <u>16,916</u> | <u>17,071</u> |
| ===== | ===== |

חשבונות עו"ש ופקדונות שקליים
בטוחות סחירות
בניכוי פירות הקרן המיועדות לתקציב שוטף

באור 7 - רכוש קבוע

ההרכב:

| סה"כ | כלי רכב | שיפורים במושכר ופיתוח | ספרים וכותרים | מחשבים וציוד אלקטרוני | רהוט וציוד משרדי | אלפי | |
|---------------|------------|-----------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|------|-------------------|
| ש"ח | | | | | | | |
| 22,068 | 356 | 10,359 | 6,674 | 2,416 | 2,263 | | עלות |
| 581 | 6 | 309 | 91 | 112 | 63 | | יתרה ליום 30.9.16 |
| (146) | (146) | | | | | | תוספות |
| | | | | | | | גריעות |
| <u>22,503</u> | <u>216</u> | <u>10,668</u> | <u>6,765</u> | <u>2,528</u> | <u>2,326</u> | | יתרה ליום 30.9.17 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | | |
| 19,047 | 98 | 9,033 | 6,159 | 2,053 | 1,704 | | פחת שנצבר |
| 860 | 46 | 375 | 172 | 134 | 133 | | יתרה ליום 30.9.16 |
| (76) | (76) | | | | | | תוספות |
| | | | | | | | גריעות |
| <u>19,831</u> | <u>68</u> | <u>9,408</u> | <u>6,331</u> | <u>2,187</u> | <u>1,837</u> | | יתרה ליום 30.9.17 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | | |
| 2,672 | 148 | 1,260 | 434 | 341 | 489 | | עלות מופחתת |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | | ליום 30.9.17 |
| 3,021 | 258 | 1,326 | 515 | 363 | 559 | | עלות מופחתת |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== | | ליום 30.9.16 |

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

ההרכב:

תוכנות מחשב
אלפי ש"ח

סכום מקורי

| | |
|--------------|-------------------|
| 1,288 | יתרה ליום 1.10.16 |
| 98 | תוספות |
| <u>1,386</u> | יתרה ליום 30.9.17 |
| ----- | |

הפחתות שנצברו

| | |
|--------------|--------------------------|
| 1,251 | יתרה ליום 1.10.16 |
| 36 | תוספות |
| <u>1,287</u> | יתרה ליום 30.9.17 |
| ----- | |
| 99 | עלות מופחתת ליום 30.9.17 |
| ===== | |
| 37 | עלות מופחתת ליום 30.9.16 |
| ===== | |

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

| | |
|----------------|----------------|
| 30 | בספטמבר |
| <u>2 0 1 7</u> | <u>2 0 1 6</u> |
| אלפי | ש"ח |

ספקים ונותני שרותים

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

| | |
|--------------|--------------|
| 1,326 | 551 |
| 670 | 456 |
| <u>1,996</u> | <u>1,007</u> |
| ===== | ===== |

אחרים:

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

| | |
|--------------|--------------|
| 2,132 | 985 |
| 511 | 444 |
| 207 | 181 |
| 886 | 2,082 |
| <u>3,736</u> | <u>3,692</u> |
| ===== | ===== |

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. ההרכב:

| 30 בספטמבר | 2017 |
|--------------|--------------|
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 3,526 | 3,140 |
| 2,136 | 2,136 |
| <u>1,390</u> | <u>1,004</u> |
| ===== | ===== |

עתודה לפיצויי פרישה
בניכוי יעודה שהופקדה

ב. התחייבות המכללה לפצויי פרישה מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההתחייבויות מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה. ההפקדות כאמור לעיל אינן נכללות בדוחות הכספיים של המכללה מאחר והסכומים המופקדים אינם נמצאים בשליטת המכללה או בפיקוחה.

ג. היעודה שהופקדה כוללת רווחים שנצברו. משיכת כספי היעודה מותנית בקיום הוראות שפורטו בחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג - 1963.

באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. העמותה שוכרת את המבנה העיקרי בו מתנהלת פעילותה בחלקים שווים מעיריית הוד השרון ומכפר הנוער מוסינזון (להלן: "בעלי הזכויות במקרקעין").
ביום 11 ביולי 2010 נחתם בין העמותה לבין בעלי הזכויות במקרקעין הסכם שכירות חדש לפיו דמי השכירות למ"ר לחודש יעמדו על 32.25 ש"ח בתוקף למפרע החל מיום 1 באוקטובר 2008. דמי השכירות יעודכנו בהתאם למדד המחירים לצרכן (מדד בסיסי יהיה מדד בגין חודש ספטמבר 2009) במועדים הבאים: 1.10.2012, 1.10.2014 ו-1.10.2016.
תקופת ההסכם עד ליום 31.8.2018. כפר הנוער מוסינזון רשאי, על דעת העירייה, בהודעה מראש ובהתראה מראש של 4 שנות לימוד מלאות להודיע על הפסקת ההסכם החל מיום תקופת ההתראה.
באחריות העמותה לבצע על חשבונה את כל עבודות התיקונים הנחוצים לשם שימושה במבנים, התיקונים כדוגמת אילו שנעשו ע"י העמותה עובר למועד ההסכם.

ב. לאחר מועד הדוחות הכספיים, חתמה העמותה על הסכם עם עיריית הוד השרון שהסדיר את כל המחלוקות שהיו בינה לבין עיריית הוד השרון בכול הקשור לחיובי ארנונה כללית בהן חויבה. סכום הפרשה אותה זקפה העמותה בשנת הדוח הקודמת, בהתבסס על הערכת יועצה המשפטי בסך 1,425 אלפי ש"ח (ראה באור 16 להלן), הספיק לכיסוי מחויבותה של העמותה לעיריית הוד השרון על פי ההסכם כאמור.
כן הוסכם בין העמותה לבין עיריית הוד השרון כי התעריף לחיוב הארנונה של העמותה בעתיד ימשיך ויהיה התעריף הקבוע בצו הארנונה הכללית של העירייה אשא אושר כדין על ידי משרד הפנים.

ג. בשנת הדוח הקודמת הוגשה בבית הדין האזורי לעבודה תביעה על ידי עובד לשעבר של העמותה על סך כולל של 689 אלפי ש"ח בעילת פיטורים שלא כדין, פיצויים והפרשי שכר. בגין התביעה כאמור ערכה העמותה הפרשה בסך כ 260 אלפי ש"ח אשר לדעת מנהליה מספיקים לכיסוי מחויבותה.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

| <u>באור 12 - הכנסות</u> | <u>לשנה</u> | <u>שנסתיימה</u> | <u>ביום</u> |
|--------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 30 | | <u>בספטמבר</u> |
| | <u>2 0 1 7</u> | <u>2 0 1 6</u> | |
| ההרכב: | אלפי | ש"ח | |
| מסטודנטים עבור שכר לימוד | 45,321 | 42,407 | |
| מלגות | (3,573) | (3,611) | |
| מנכסים ששוחררו מהגבלה | 301 | 327 | |
| מתרומות לא מיועדות | | 18 | |
| אחרות | 176 | 308 | |
| | <u>42,225</u> | <u>39,449</u> | |
| | ===== | ===== | |

באור 13 - עלות הפעילויות

| <u>ההרכב:</u> | <u>לשנה</u> | <u>שנסתיימה</u> | <u>ביום</u> |
|---|---------------|-----------------|-------------|
| | 22,264 | 22,449 | |
| שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים | | 4,030 | |
| פיתוח מסלול לימודים חדש | 4,442 | 1,773 | |
| שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד | 1,759 | 64 | |
| חומרי לימוד קורסים ובחינות | 64 | 513 | |
| ביטוח | 474 | 322 | |
| טקסים, אירועים והכוון תעסוקתי לסטודנטים | 237 | | |
| הוצאות ישירות אחרות | | | |
| | <u>29,240</u> | <u>29,151</u> | |
| | ===== | ===== | |

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

| | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים | 3,763 | 3,466 |
| תקשורת דואר וטלפון | 114 | 121 |
| משרדיות | 234 | 322 |
| אחזקת רכב | 318 | 280 |
| שכר טרחה מקצועי | 303 | 326 |
| כיבודים ומתנות | 125 | 108 |
| נסיעות ושליחויות | 35 | 47 |
| השתלמויות | 63 | 19 |
| אירוח משלחת מחו"ל | | 21 |
| אחרות וביטולי יתרות | 22 | |
| | <u>4,977</u> | <u>4,710</u> |
| | ===== | ===== |

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות פרסום ושיווק

| לשנה | שנסתיימה | ביום | ההרכב: |
|--------------|--------------|------|----------------------------------|
| 30 | בספטמבר | | |
| 2017 | 2016 | | |
| אלפי | ש"ח | | |
| 1,259 | 1,678 | | שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים |
| 2,770 | 2,919 | | פרסומים בתקשורת |
| 691 | 500 | | אחרות |
| <u>4,720</u> | <u>5,097</u> | | |
| ===== | ===== | | |

באור 16 - הוצאות אחרות, נטו

מייצג הפרשה שבוצעה בשנת הדוח הקודמת בגין הוצאות ארנונה שנים קודמות ראה באור 11ב'.