

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2018

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

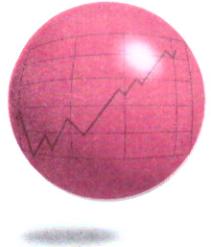
ליום 30 בספטמבר 2018

תוכן העניינים

ע מוד

2	<u>דוח המבקרים</u>
3	<u>מאזנים</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 חשבון המבקרים לחבר העמותה של

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

ביקרנו את המזומנים המצורפים של המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (מקודם מכללת שערי משפט) (ע"ר) (להלן - העמותה) לימי 30 בספטמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורס מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מעתנו לתקן את הבקרה ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורס כוללת בדיקה מוגנית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללות. אנו סבורים שבביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ואיינם עדולים 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 הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2018 ו-2017, ואת תוכניות פועלותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באותם תאריכים זאת בערכים נומינליים.

הר-נוֹי, בָּנִיטה
רֹאֵי חֶשְׁבּוֹן

פתח תקווה, يول 2019

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)
מאזנים

	ליום 30	בשפטember 2017	בשפטember 2018	באור
3,116	659	(3)		
	801			
9,649	9,693	(4)		
4,128	3,828			
780	784	(5)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
17,673	15,765			
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
17,071	17,257	(6)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
22,503	22,714	(7)		
19,831	20,552			
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
2,672	2,162			
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
99	149	(8)		
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
37,515	35,333			
<hr/>	<hr/>	<hr/>		

רכוש שוטף
 מזומנים ושווים מזומנים
 פיקדון בבנק
 בטוחות סחריות
 המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
 חיבטים ויתירות חובה

קרן פיתוח ובינוי
רכוש קבוע
 הعلامات
 הבניוי – פחות שנცבר

נכסים בלתי מוחשיים

התchiaוביות שוטפות
התchiaוביות נטו

4,762	3,292	(9)	
1,996	1,291		
3,736	2,853		

שכר לימוד מראש:
 זכאים ויתירות זכות:
 ספקים ונוטני שירותים
 אחרים

10,494	7,436		
<hr/>	<hr/>		
1,004	1,157	(10)	<u>התchiaוביות בשל סיום יחסី עובד ומעביד, נטו</u>

התchiaוביות והתקשרות תלויות

6,034	7,088		
17,071	17,257		
2,771	2,311		

נכסים נטו
 נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:
 לשימוש לפעלויות
 שיועדו על ידי מוסדות העמותה
 ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים

25,876	26,656		
<hr/>	<hr/>		
141	84		
<hr/>	<hr/>		
26,017	26,740		
<hr/>	<hr/>		
37,515	35,333		
<hr/>	<hr/>		

נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה באופן זמני

חבר ועד
בנצי דל

חבר ועד
זבולון אורלב

25.7.2019
 תאריך אישור הדוחות
 הכספיים

ה跋ורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על הפעילות

שנתיתימה ביום	לשנה
בשפטember	30
2017	2018
ש"ח	אלף

באור

42,225	41,122	(12)	<u>הכנסות</u>
29,240	29,918	(13)	<u>הוצאות הפעילות</u>
12,985	11,204		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
4,977	5,099	(14)	<u>הוצאות הנהלה וככלויות</u>
4,720	4,527	(15)	<u>הוצאות פרסום ושוק</u>
850	841		<u>הוצאות פחת והפחחות</u>
2,438	737		<u>הכנסות נטו לפניה ממון</u>
(255)	(129)		<u>הוצאות ממון, נטו</u>
2,183	608		<u>הכנסות נטו אחרי ממון</u>
	14		<u>הפסד חון ממימוש רכוש קבוע</u>
2,183	594		<u>עדף לשנה</u>
=====	=====		

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דווחות על השינויים בנכסים נטו

				שלא קיימת הגבלה			
		לגביהם		לשימושם שליא ייעדו על ידי מוסדות העמותה		לפעילותם לשימושם שליא ייעדו על ידי מוסדות העמותה	
		הגבול בأوپן זמני	שאיפת لרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים	של לפי ש"ח	של לפי ש"ח	של לפי ש"ח	של לפי ש"ח
סה"כ							
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,697	159	3,058	16,916	3,564			
							<u> יתרה ליום 30.9.2016</u>
2,183	283	283	155	2,183			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
283	155						הכנסות נטו לשנה תרומות מימון
(301)	(301)						<u>גไรעות במהלך השנה:</u>
594	122	679	(896)	(679)	896	70	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שימושו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים סכומים שהועברו לכסי הוצאות פחות שנבעו ממימוש רכוש קבוע
122	122	(896)	(70)				
186							
26,017	141	2,771	17,071	6,034			<u> יתרה ליום 30.9.2017</u>
							<u>תוספות במהלך השנה:</u>
594	122	594					הכנסות נטו לשנה תרומות מימון
122	122						
186		186					
(179)	(179)						<u>גריונות במהלך השנה:</u>
481	(861)	(481)	(861)	(481)	861	80	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שימושו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים סכומים שהועברו לכסי הוצאות פחות שנבעו ממימוש רכוש קבוע
(861)	(80)						
26,740	84	2,311	17,257	7,088			<u> יתרה ליום 30.9.2018</u>
=====	=====	=====	=====	=====			

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה	שנתיתימה	ביום
		30
<u>בשפטember</u>		
<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 8</u>	<u>אלפי</u>
		ש "ח

<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
2,338	594	הכנסות נטו לשנה
329	(1,545)	התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>2,667</u>	<u>(951)</u>	<u>מזומנים שנבעו (שימוש) בפעולות שוטפת</u>
<hr/>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>		
(163)	(801)	השקעה בפיקדונות , נטו
(679)	(233)	השקעה בבטוחות סחרות, נטו
70	(481)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
<u>(772)</u>	<u>(1,449)</u>	<u>תמורה ממכירת רכוש קבוע</u>
<hr/>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>		
(18)	(57)	תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגלו באופן זמני
<u>(18)</u>	<u>(57)</u>	<u>מזומנים ששמשו בפעולות מימון</u>
<hr/>		
1,877	(2,457)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,239	3,116	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,116</u>	<u>659</u>	<u>מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
<hr/> <hr/>		

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה	שנתיתימה	ביום
<u>בשפטember</u>		<u>30</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
ש"ח	אלפי	

נספח א' – התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

(386)	153	(ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו
896	861	פחת והפחחות
134	189	שערון בטוחות סחרות בחשבון שוטף
(155)	14	רווחים בקרן לפיתוח ובינוי שטרם מומשו הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
<u>שינויי בסעיפים רכוש והתחייבויות</u>		
(362)	300	ירידה (עליה) בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
(195)	(4)	עליה) בחיבטים ויתרות חובה
(636)	(1,470)	(ירידה) בשכר לימוד מראש
1,033	(1,588)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<hr/> 329	<hr/> (1,545)	
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	

ה公报ים 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. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: להקים, לקיים, לפתח, למסדר להשכלה גבוהה, לקיים תכניות לימודים אקדמיות ולהעניק לבוגריה תארים אקדמיים, לקיים מחקר ולפעול לטיפוח ולקידום ההשכלה הגבוהה וההתמחות בכל תחומי, בcpf, לאישורי המועצה להשכלה גבוהה. לקיים השתלמויות, לימודים קדם-אקדמיים, סמינרים, סדנאות,ימי עיון, הוצאת ספרים וככבי עת ופעילותות נוספת בתחום ההשכלה, כמקובל במוסדות להשכלה גבוהה.

ב. ביום 22 בפברואר 2015 שינתה העמותה את שמה ממכילת 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 בחשבונאות (B.A), תואר ראשון לימודיים 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 הנהלה להשתמש באומדנים והערכתות העשויים להשפיע על הנתונים המדויקים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדויקים בתקופת הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המطبع הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ואיינם ערוכים בערךם מדויקים או מותאים לכוח הקניה הכללי של המطبع הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12.

ג. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקדונות זמן קצר שהופקו בבנקים ושהתקופה עד מועדIMPLEMENTATION מימושם בעת השקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. בטוחות סחריות

مוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן, שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעולות לסעיף מימון, נטו.

ה. רכוש קבוע

1. הנכסים מוצגים לפי העלות.
 2. הפחת מהושב בשיטת הקו הישר על בסיס משך השיעור המשוער בנכסים.
- שיעור הפחת השנתיים הנמ:

%	
20-33	מחשבים וציוד אלקטרוני
6-15	רחות וציוד משרדי
15	ספרים וכותרים
10	SHIPORIM במושכר
15	כליז' רכב

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית –(המשך)

ו. נכסים בלתי מוחשיים

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

נכס בלתי מוחשי הננו נכס לא כספי, ניתן ליזיהוי, חסר מהות פיזית.
 בהתאם להוראות התקן סוגה העומת את עלויות תוכנות מחשב במקום ברכוש קבוע בנכסים בלתי מוחשיים. הפחית בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אויר החיים השימושים בנכס – 3 שנים.

ז. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

ח. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעולות עם התהווותן.

ט. שער החליפין ובasis הצמדה

יתרות במטבע חוות נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המazon. יתרות צמודות לממד המחרירים לצרכן נכללות על בסיס הממד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

י. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 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 בסносח המשולב של גילי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההריב:

בשפטember	30
2 0 1 7	2 0 1 8
ש"ח	אלפי

3,066	608	חשבונאות ע"ש
50	51	פקדונות במטבע חוות
3,116	659	
=====	=====	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 4 - בטוחות שירות

בשפטember	30
2 0 1 7	2 0 1 8
אלפי ש"ח	

הרכיב:

		<u>בטוחות שירות בחשבון שוטף:</u>
6,684	8,253	אגרות חוב
2,092	289	קרנות נאמנות
738	614	תעודות סל
	402	מניות
<hr/> 9,514	<hr/> 9,558	
135	135	פירוט קרן פיתוח ובינוי (ראה אור 6)
<hr/> 9,649	<hr/> 9,693	
=====	=====	

באור 5 - חיבאים ויתרונות חובות

465	433
199	255
116	96
<hr/> 780	<hr/> 784
=====	=====

הרכיב:

הוצאות מראש
הוצאות לעובדים
אחרים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי

בשנת 2009 ייעד הוועד המנהל של העמותה כספים המושקעים בניירות ערך ופקדונות בסך 14,774 אלפי ש"ח (נכון ליום 31.12.2009)(3), לרבות פירוט 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 שנת תשע"ו, לאור המציגות הכלכלית בה הייתה המכללה החליט הוועד המנהל לייעד את פירוט ההשקעה לתקציב השוטף. למועד הדוחות הכספיים טרם הועברו בפועל פירוט שצמחו עד לתום שנת תשע"ו בסך 135 אלפי ש"ח.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באוריות לדוחות הכספיים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי (המשך)

להלן הרכב השקעות:

מספר בספטמבר	30
2017	2018
ש"ח	אלפי
221	548
16,985	16,844
(135)	(135)
<hr/>	<hr/>
17,071	17,257
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**חשבונות עו"ש ופקדנות שקלים
בטוחות סחריות
בנכסי פירות הקון המיועדות לתקציב שוטף**

באור 7 - רכוש קבוע

הרכיב:

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

הרכיב:

תקציבות מחשב
אלפי ש"ח

סכום מקורי

1,386	יתרה ליום 1.10.17
121	תוספות
<hr/> 1,507	יתרה ליום 30.9.18

הפחחות שנצברו

1,287	יתרה ליום 1.10.17
71	תוספות
<hr/> 1,358	יתרה ליום 30.9.18

149	עלות מופחתת ליום 30.9.18
=====	
99	עלות מופחתת ליום 30.9.17
=====	

באור 9 - זכאים וייתרונות זכות
הרכיב:

בבספטמבר
2017 30
2018 2018
אלפי ש"ח

ספקים ונוטני שירותים

חוות פתוחים
המחאות לפירעון

1,326	865
670	426
<hr/> 1,996	1,291
=====	=====

אחרים:

2,132	2,052
511	396
207	172
886	233
<hr/> 3,736	2,853
=====	=====

עובדים ומוסדות עובדים
מוסדות ממלכתיים:
שלטונות מס הכנסת
המוסד לביטוח לאומי
זכאים אחרים והוצאות שנצברו

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התchiaיביות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. ההרככ:

בשפטember 2017 ש"ח	30 אלפי	30 אלפי
3,140	3,286	עתודה לפיצויי פרישה
2,136	2,129	בኒוכו יعودה שהופקדה
1,004	1,157	
=====	=====	

ב. התchiaיבות המכלה לפיצויי פרישה מוחשבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאוזן בהתאם לחוק פיצויי פיטורין.התchiaיבות מכוסות בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות בפוליזות ביטוחי מנהלים וברנות פנסיה. הפקדות כאמור לעיל אינן כוללות בדוחות הכספיים של המכלה מאחר והescoמים המופקדים אינם נמצאים בשליטת המכלה או בפיקוחה.

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

באור 11 - התקשרות והתchiaיביות תלויות

א. העמותה שוכרת את המבנה העיקרי בו מתנהלת פעילותה בחלקים שווים מעירית הוד השרון ומכפר הנוער מוסינזון (להלן: "בעלי הזכיות במרקען").
 ביום 11 ביולי 2010 נחתם בין העמותה לבין בעלי הזכיות במרקען הסכם שכירות חדש לפיו דמי השכירות למ"ר לחודש יעדמו על 32.25 ש"ח בתוקף למפרט החל מיום 1 באוקטובר 2008. דמי השכירות יעדכנו בהתאם למדד המחרים לצרכן (מדד בסיסי יהיה מدد בגין חודש ספטמבר 2009) במועדים הבאים: 1.10.2014, 1.10.2016 ו- 1.10.2018. כפר הנוער מוסינזון רשאי, על דעת העירייה, בהודעה מרASH ובהתראאה מראש של 4 שנים למדו 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 עבור למועד ההסכם.

ב. בשנת הדז"ח, חתמה העמותה על הסכם עם עיריית הוד השרון שהסדיר את כל המחלקות שהיו בין לבין עיריית הוד השרון בכל הקשור לחובבי ארנונה כללית בהן חיבבה. סכום הפרשה אותה זקפה העמותה בשנים קודמות, בהתבסס על הערכת יועצה המשפטי הספק לכיסוי מחזיבותה של העמותה לעיריית הוד השרון על פי ההסכם כאמור. כן הוסכם בין עיריית הוד השרון כי התעריף לחוב האrnונה של העמותה בעtid ימשיך ויהיה התעריף הקבוע בצו הארנונה הכללית של העירייה אשר כדין על ידי משרד הפנים.

ג. בחודש ינואר 2019 הוגשה לבית המשפט השלום בפתח תקווה כנגד העמותה תביעה על ידי כפר הנוער מוסינזון לפינוי המרכז האקדמי וסילוק חלק מהמבנים שלפי טענת כפר הנוער מוסינזון מושקרים לעמותה שלא בשיתוף עם עיריית הוד השרון (ראה א' לעיל). בין הצדדים ועיריית הוד השרון מתקיימת הידברות שבמסגרתה הוסכם על מינוי שמאלי מקרקעין שייריך את גובה דמי השכירות עבור המשך השכורת המקרקעין על ידי העמותה. כמו כן מוסכמת מעת ארכוות להגשת כתוב הגנה בתיק במטרה לאפשר לצדדים למצות את ניסיונות ההידברות. למועד הדוחות הכספיים הגיע השmai לצדים את חוות דעתו, שלא שניתנה באופן מהותי את גובה דמי השכירות המשולמים על ידי העמותה ביום. הצדדים טרם הגיעו להסכמה בדבר דמי השכירות הרואים בהתבסס על חוות הדעת כאמור לעיל.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 11 - התקשרות והתחייבויות תלויות – המשך

ד. בחודש נובמבר 2019 הוגשה לבית המשפט השלום בכפר סבא תביעה כנגד העמותה לפינוי מושכר שהוא מגרש פתוח שהותבעים הם בעלי זכויות חכירה בו והמושכר לעמותה כדי שיישמש בו שימוש כחניון. מטעם העמותה הוגשה תגoba לפיה אין מקום לדון בתביעה שכן החל מיום 1.9.2019 על העמותה לחදול לעשות שימוש במגרש נשוא בתביעה על פי הסדר אליו הגיעו העמותה עם הוועדה המקומית לתכנון ובניה דרום השرون ועל כן התיאתר הסעך שהתבקש הייחד במסגרת התביעה כאמור.

באור 12 - הכנסות

לשנה	שנתיתימה	בימים	
		30	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
ש"ח	אלפי		
45,321	44,087		סטודנטים עבור שכר לימוד
(3,573)	(3,377)		מלגות
301	179		מנכסים ששוחזרו מהגבלה
176	233		אחרות
<u>42,225</u>	<u>41,122</u>	<u>=====</u>	

באור 13 - עלות הפעולות

			הרכבת:
22,264	22,478	51	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
4,442	4,696		פיתוח מסלול לימודים חדש
1,759	1,834		שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד
64	66		חומר ליימוד קורסים ובחינות
474	541		ביטוח
237	252		טקסים, אירועים והכוון תעסוקתי לסטודנטים
<u>29,240</u>	<u>29,918</u>	<u>=====</u>	<u>הוצאות ישירות אחרות</u>

באור 14 - הוצאות הנהלה וככליות

			הוצאות הנהלה וככליות:
3,763	3,910		שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
114	100		תקשורת דואר וטלפון
234	204		marshadiot
318	248		אחזקת רכב
303	309		שכר טרחה מקצועי
125	142		כיבודים ומתנות
35	33		נסיעות ושליחויות
63	94		השתלמות
	36		תרומות
22	23		אחרות וביטולי יתרות
<u>4,977</u>	<u>5,099</u>	<u>=====</u>	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות, פרסום ושיווק

שנתיתימה ביום בשפטember	לשנה 30
2017	2018
ש"ח	אלפי
1,259	1,337
2,770	2,542
691	648
<hr/> 4,720	<hr/> 4,527
<hr/> =====	<hr/> =====

ההרכב:

שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
פרסומים בתקשורת
אחרות