

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2020

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

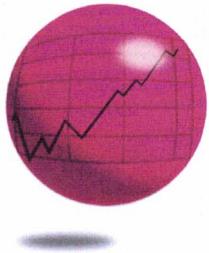
ליום 30 בספטמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח המבקרים</u>
3	<u>מאזנים</u>
4	<u>דוחות על הפעילות</u>
5	<u>דוחות על השינויים בנכסיים נטו</u>
6 - 7	<u>דוחות על תזרימי המזומנים</u>
8 - 16	<u>באוריות לדוחות הכספיים</u>

*



דוח רואי החשבון המבקרים לחבר העמותה של

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (מקודם מכללת שערי משפט) (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילותות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינט באחריות הנהלה של העמותה. אחריותו הינה לחייבת דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקרה מוקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי התקנים אלה נדרש מattoנו לתקן את הבקרה ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורס כולה בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדיקטטורין והנהלה של העמותה וכן הערצת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכיים נומינליים ואיןם ערוכים בערכיים מדווחים או מותאמים 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 הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2020 ו-2019, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתינו באוטם תאריכים זאת בערכיים נומינליים.

הר-נווי, בניטה
רואי חשבון

פתח תקווה, יוני 2021

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

מאזנים

ליום	30	בשפטember
2019	אלפי	2020
ש"ח		

באור

רכוש שוטף

مزומנים ושווי מזומנים
בטוחות סחריות
המחאות לביה וכרטיסי אשראי
חייבים ויתרות חובה
הכנסות שכר לימוד לקבל

721	912	(3)
9,249	6,152	(4)
4,759	3,484	
706	546	(5)
*1,673	3,297	

17,108	14,391	
-----	-----	(6)

23,027	23,627	(7)
21,110	21,836	

1,917	1,791	
-----	-----	
172	80	(8)
-----	-----	

37,317	33,049	
=====	=====	

רכוש קבוע

נכסים בתי מוחשיים
העלות
בנייה – פחות שנוצר

18,120	16,787	(6)
-----	-----	

23,027	23,627	(7)
21,110	21,836	

1,917	1,791	
-----	-----	
172	80	(8)
-----	-----	

37,317	33,049	
=====	=====	

התחייבות שוטפת

התחייבות נטו

נכסים בלתי מוחשיים

*5,822	3,621	(9)
1,092	666	
2,915	4,172	

9,829	8,459	
-----	-----	

1,043	707	(10)
-----	-----	

התחייבות בשל סיום יחס עובד ומעביד, נטו

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה:

6,081	5,215	
18,120	16,787	
2,089	1,871	

26,290	23,873	
155	10	

26,445	23,883	
-----	-----	

37,317	33,049	
=====	=====	

י"ר ועד - זבולון אורלב

5.1.1.5

*סוג חדש
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

חבר ועדי - בנצי דל

הបוארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על הפעילות

לשנה	שנתה יימה	ביום
<u>2 0 1 9</u>	<u>30</u>	<u>בשפטember</u>
<u>ש " ח</u>	<u>2 0 2 0</u>	<u>אל פי</u>

באור

37,424	35,650	(12)	<u>הכנסות</u>
28,132	25,761	(13)	<u>עלות הפעילות</u>
9,292	9,889		<u>הכנסות נטו מפעילות</u>
5,358	5,507	(14)	<u>הוצאות הנהלה וכליות</u>
4,845	5,404	(15)	<u>הוצאות פרסום ושוק</u>
621	853		<u>הוצאות פחת והפחחות</u>
(1,532)	(1,875)		<u>הוצאות נטו לפני מימון</u>
303	(151)		<u>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</u>
(1,229)	(2,026)		<u>הוצאות נטו אחרי מימון</u>
	(6)		<u>הפסד הון ממימוש רכוש קבוע</u>
(1,229)	(2,032)		<u>גרעון לשנה</u>
=====	=====		

ה公报ים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דווחות על השינויים בנכסיים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	להיביהם שישמשו לרכוש קבוע ולנכסיים בלתי מוחשיים	קיימת לפעילות שייעדו על ידי מוסדות העמותה מוסדות העמותה	שלא לשימוש שייעדו על על ידי העמותה העמותה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,740	84	2,311	17,257	7,088				
								<u>יתרה ליום 30.9.2018</u>
(1,229)				(1,229)				
171		171						<u>תוספות במהלך השנה:</u>
863			863					גרעון לשנה תרומות מימון
(100)	(100)							<u>גไรעות במהלך השנה:</u>
		406 (628)		(406) 628				סוכומיים ששוחזרו מנכסיים נטו שהוגבלו לפעילויות העברת סוכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שישמשו לרכוש קבוע ולנכסיים בלתי מוחשיים סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
26,445	155	2,089	18,120	6,081				<u>יתרה ליום 30.9.2019</u>
(2,032)				(2,032)				<u>תוספות במהלך השנה:</u>
255	255							גרעון לשנה תרומות מימון
(385)			(385)					
								<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(400)	(400)							סוכומיים ששוחזרו מנכסיים נטו שהוגבלו לפעילויות העברת סוכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שישמשו לרכוש קבוע ולנכסיים בלתי מוחשיים סוכומיים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות שנבאו ממימוש רכוש קבוע סוכומיים שייעדו על ידי מוסדות העמותה
23,883	10	1,871	16,787	5,215				<u>יתרה ליום 30.9.2020</u>
=====	=====	=====	=====	=====				

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

<u>דוחות על המזומנים</u>	<u>תזרימי</u>	<u>לשנה</u>	<u>שנתיתימה ביום</u>	<u>בສפטמבר</u>
--------------------------	---------------	-------------	----------------------	----------------

<u>לשנה</u>	<u>שנתיתימה ביום</u>	<u>בສפטמבר</u>
<u>2 0 1 9</u>	<u>3 0</u>	<u>2 0 2 0</u>
<u>ש "ח</u>	<u>אלפי</u>	

<u>(1,229)</u>	<u>(2,032)</u>	
<u>97</u>	<u>(894)</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>
<u>(1,132)</u>	<u>(2,926)</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

הכנסות נטו (גרעון) לשנה
התאמות הדורות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שותפת (נספח א')

מזומנים ששימשו בפועלות שותפת

<u>801</u>		
<u>593</u>	<u>2,963</u>	
<u>(406)</u>	<u>(675)</u>	
	<u>26</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>
<u>988</u>	<u>2,314</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעה בפיתוח, נטו
בטוחות סחרות, נטו
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
תמורה ממכירת רכוש קבוע

מזומנים שנבעו מפעילות השקעה

<u>71</u>	<u>(145)</u>	
<u>135</u>	<u>948</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>
<u>206</u>	<u>803</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>
<u>62</u>	<u>191</u>	
<u>659</u>	<u>721</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>
<u>721</u>	<u>912</u>	
<u><hr/></u>	<u><hr/></u>	<u><hr/></u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
העברה מקרן פיתוח ובינוי לתקציב שוטף

מזומנים שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

האזורים המצוורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה	שנתיתימה ביום
בשפטember	30
2019	2020
ש"ח	אלפי

נספח א' – התאמות הדרשות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים</u>
(114)	(336)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו
628	861	פחת והפחחות
(284)	134	שערוך בטוחות סחריות בחשבון שוטף
	6	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
		<u>שינויי בסעיפים רכוש והתחייבויות</u>
(931)	1,275	ירידה (עליה) בהמחאות לגבהה וכרטיסי אשראי
78	160	ירידה בחייבים ויתרות חובה
	(1,624)	עליה בהכנסות שכר לימוד לקבל
857	(2,201)	עליה (ירידה) בשכר לימוד מראש
(137)	831	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
=====	97	=====
	(894)	=====

נספח ב' – פעולות שלא במזומנים

הפסדים בקרן פיתוח ובינוי בסך 385 אלפי ש"ח. שנה קודמת רווחים בסך 863 אלפי ש"ח.

ה公报ים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורות הדוחות הכספיים

באור 1 - כלל

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, מוסד 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 השטමויות, לימודי קדם-אקדמיים, סמינרים, סדנאות, ימי עיון, הוצאת ספרים וכתבי עת ופעילות נספנות 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 המרכזי בהוד השרון, לעומת זאת איסור מהמועצה להשכלה גבוהה להעניק לתלמידיה תואר ראשון במשפטים (LLB), תואר ראשון בחשבונאות (B.A), תואר ראשון בלימודים ביןתחומיים במנהל ממשל ומשפט (A.B), תואר ראשון במנהל מערכות בריאות (B.A) ותואר שני במשפטים (LLM) ותואר שני במשפטים (M.A).

ד. בربיעון הראשון של שנת 2020 החלה להתפשט ברחבי העולם ובישראל מגפת הקורונה בעקבותיה נקטה ממשל ישראל החל מיום מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה ביניהן הגבלות על תנועת אזרחים וה坦נסיות, צמצום מספר עובדים הראשיים להגעה למקום העבודה ועוד בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמור על שגרת עבודה נוראה העמותה להוראה מרוחק באמצעות תוכנה ייודית, תוך הכוונת כל צוותי ההוראה הסטודנטים ועובדיה המנהלה, לרבות מתן הדרכה מיוחדת לתפעול המערכת לכל מי שהיה זוקק לכך. הערכת הנהלת העמותה כי בטוחה הקרוב לא צפוי השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה עקב מגפת הקורונה. יחד עם זאת מאחר ומדובר באירוע רחב היקף בעל השלכות גלובליות שמקורו בלתי ידוע יתכן שלאורך זמן להשכלהו תהיינה השפעות שליליות על פעילותה של העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והעריכות העשויים להשפיע על הנתונים המדוחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדוחים בתקופת הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאמদניים אלו.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של הלוות היחסורית ואינם ערוכים בערךם מדוחים או מותאים לכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12.

ג. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחسبות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקדונות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. בטוחות סחריות

מופוצות לפי שווי השוק ליום המazon, שינויים בערכם נזקפים לדוח על הפעולות לטיעיף מימון, נטו.

המרכז האקדמי שורי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע

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

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

ו. נכסים בלתי מוחשיים

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

נכס בלתי מוחשי הנו נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העומתה את_ULIOOT_TOCENOT מוחשב במקום ברכוש קבוע בנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אויר החיים השימושיים 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 חליפין ובסיס הצמדה

יתרונות בCAPEX חוץ נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המazon. יתרונות צמודות למדד המחרירים לצרכן נכללות על בסיס המدد 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 בסнос המשולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. סוג חדש

יתרות מסוימות בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2019 סווגו מחדש על מנת להתאים לאופן הציגה הנוכחי.

יב. גילוי לתקן חשבונאות חדש בתקופה שלפני יישומו

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40 – כללי חשבונאות ודוחות כספי על ידי מלכ"רים, המגד את כללי החשבונאות והדיוקון הכספי למילכ"רים ומחייב את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מס' 9 אשר החל את גילוי דעת 69 והתיקונים לו על מוסדות להשלה גבוהה. להלן שינויים עיקריים הכלולים בתקן ומהווים חלק מהמדיניות החשבונאית בעומת הכספיים שנגנו עבור פרטומו:

1. הכרה כהנסות בדוח על הפעולות של תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים, כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד, או לאורך תקופה ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא כתוספת לנכסים נטו כי שהיה מקובל עד כה.

2. חוזה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום כאשר מתקיימים תנאים כמפורט בתקן, עבור פרסום התקן הכללת שירותים אלה הייתה בגדר רשות.

3. שינוי בדרישות להכרה בהנסה, לרבות הכרה בתזרום. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית וביקוע כי תרומות בלתי מותניות יוכלו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותניות לא יוכלו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה הבטחה בתנאי שקיימות וראיות מספקות בצורת תיעוד ניתן לאיומות שניתנה הבטחה וכיימת יכולת אכיפה משפטית של הבטחה.

4. ביטול הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי קבוע.

5. הכללה בדוח על תזרימי המזומנים מפעילות מימון של תקבולות מתרומות שהתרום הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

על פי הכללים הקודמים לכל התקבולות מתרומות שקיימת לגבים הגבלה בכלל בעילות מימון.

התקן יחול על דוחות כספיים של העותה המתחילה ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. הוראת המדינה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה יבוצע התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות הציגה של התקן יעשה למפרע. העותה מעירכה כי לישום התקן לראשונה לא צפואה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באווריים לדוחות הכספיים

באוור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

בשפטember	30
2019	2020
ש"ח	אלפי

ההרכב:

673	846
48	66
=====	=====
721	912
=====	=====

حسابונאות עו"ש
פקדונות במטבע חוץ

באוור 4 - בטוחות סחריות

בשפטember	30
2019	2020
ש"ח	אלפי

ההרכב:

8,279	5,274
619	613
351	265
=====	=====
9,249	6,152
=====	=====

בטוחות סחריות בחשבון שוטף:
אגרות חוב
קרנות נאמנות
מניות

באוור 5 - חייבים וייתרויות חובה

בשפטember	30
2019	2020
ש"ח	אלפי
430	240
243	210
33	96
=====	=====
706	546
=====	=====

ההרכב:

הוצאות מראש
להלןות לעובדים
אחרים

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באוור 6 - קרכז 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), לרבות פירות ההשקעה העתידיים לטובות בניה והקמה של מבנים למכללה (למועד הדוחות הכספיים שוכרהת המכללה את המבנים בהם מתבצעת פעילותה). החל משנת הלימודים תשע"ג ועד תום שנת תשע"ו, לאור המציאות הכלכלית בה הייתה המכללה החליט הוועד המנהל ליעיד את פירות ההשקעה לתקציב השוטף. בשנת הדוח'ה על פי החלטת הוועד המנהל הווערו 948 אלפי ש"ח לתקציב שוטף שייעדו לכיסוי עלויות פיתוח, שיפורים במושכר ועלויות הכרוכות בבחינת האפשרויות לבניית מבנים למכללה.

בשפטember		30
2019	2020	אלפי
ש"ח		

		חשבונאות ע"ש ופיקדונות שקליםים בטוחות סחרות	
736	395		
17,384	16,392		
18,120	16,787		
=====	=====		

באוור 7 - רכוש קבוע

ההרכב:							
סה"כ	כלי רכב	SHIPORIM במושכר ופיתוח	ספרים וכותרים	מחשבים וציווילקטרוני	ארהות וציווילקטרוני	משרדי	אלפי
ש"ח							
23,027	67	10,718	6,927	2,919	2,396	30.9.19	יתרה ליום 30.9.19 תוספות גריעות
667	57	254	34	152	170		
(67)	67						
23,627	57	10,972	6,961	3,071	2,566	30.9.20	יתרה ליום 30.9.20
-----	-----	-----	-----	-----	-----		
21,110	28	10,004	6,574	2,483	2,021	30.9.19	פחות שנ汇报 ליום 30.9.19 תוספות גריעות
761	9	342	112	206	92		
(35)	(35)						
21,836	2	10,346	6,686	2,689	2,113	30.9.20	יתרה ליום 30.9.20
-----	-----	-----	-----	-----	-----		
1,791	55	626	275	382	453	30.9.20	עלות מופחתת ליום 30.9.20
=====	=====	=====	=====	=====	=====		
1,917	39	714	353	436	375	30.9.19	עלות מופחתת ליום 30.9.19
=====	=====	=====	=====	=====	=====		

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

ההרכב:

תוכנות מחשב
אלפי ש"ח

סכום מקורי

1,600	יתרה ליום 1.10.19
8	תוספות
<hr/> 1,608	יתרה ליום 30.9.20
-----	-----

הפחחות שנצברו

1,428	יתרה ליום 1.10.19
100	תוספות
<hr/> 1,528	יתרה ליום 30.9.20
-----	-----
80	עלות מופחתת ליום 30.9.20
=====	=====
172	עלות מופחתת ליום 30.9.19
=====	=====

באור 9 - זכאים ויתרונות זכות

ההרכב:

בשפטember	30
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

ספקים ונוטני שירותים

חוובות פתוחים
המחאות לפירעון

1,021	652
71	14
<hr/> 1,092	666
=====	=====

אחרים:

1,892	2,202	עובדים ומוסדות עובדים: מוסדות ממשלתיים: שלטונות מס הכנסתה המוסד לביטוח לאומי
294	477	זכאים אחרים והוצאות שנצברו
199	215	
530	1,278	
<hr/> 2,915	4,172	
=====	=====	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התchieיביות בשל סיום יחסיו עובד ומעביד, נטו

א. הרכיב:

<u>בפטמבר</u>	<u>30</u>
<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 2 0</u>
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>
3,181	2,796
2,138	2,089
<hr/> 1,043	<hr/> 707
<hr/> =====	<hr/> =====

עתודה לפיצויי פרישה
בונייה יUDAה שהופקדה

ב. התchieיביות המכלה לפיצויי פרישה מוחשבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המازן ובהתאם לחוק פיצויי פיטוריין. התchieיביות מכוסות בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוחי מנהלים וברננות פנסיה. ההפקדות כאמור לעיל אינן נכללות בדוחות הכספיים של המכלה מאחר והסכום המופקדים אינם מצויים בשליטה המכלה או בפיקוחה.

ג. היUDAה שהופקדה כוללת רוחים שנצברו. משיכת כספי היUDAה מותנית בקיום הוראות שפורטו בחוק פיצויי פיטוריין תשכ"ג – 1963.

באור 11 - התקשרויות והתchieיביות תלויות

א. העמותה שוכרת את המבנה העיקרי בו מתנהלת פעילותה בחלקים שווים מעיריית הוד השרון ומכפר הנוער מוסינזון ובנוסף לכך שוכרת מכפר הנוער מוסינזון מבנה של 4 כיתות ו 2 מבנים נוספים

ביום 30 בנובמבר 2020 נחתמו בין העמותה לבין עיריית הוד השרון וכפר הנוער מוסינזון וכן בין העמותה לבין כפר הנוער מוסינזון הסכמי שכירות חדשים לגבי הנכסים המושכרים בתוקף למפרט מיום 1/9/18 ועד 30/9/22. לעומת זאת נקבעה תקופת השכירות ל 4 שנים נוספות עד ליום 30/9/26. מימוש האופציה יהיה בהודעה שתינתן לפחות 8 חודשים מראש לפניה תום תקופת השכירות. בתקופת האופציה העמותה רשאית לבטל את ההסכם בכל עת ולהביאו לכל סיום בלבד שתודיע על כך 12 חודשים מראש לפחות.

בעקבות החתימה על ההסכם כאמור נמחקה ביום 10/1/21 תביעה שהוגשה על ידי כפר הנוער מוסינזון כנגד העמותה.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באוורם לדוחות הכספיים

באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. ביום 30.4.20 הוגשה לבית המשפט המחויזי מרכז תביעה ובקשה לאישור תובענה "יצוגית כנגד העמותה ומוסדות להשכלה גבוהה נוספים". הבקשה הנה אחת מתוך שלוש בקשות אישור באותו נושא שהוגשו נגד 22 מוסדות להשכלה גבוהה. בבקשת האישור נטען כי בסMASTER ב' של שנת הלימודים תש"פ, העמותה גבהה תשולם עבור שירותים נלוויים הכוללים בין היתר שמייה, אבטחה, רוחחה, ניקיון, חשמל, מים תחזקה וחניה וזאת אף שבשל משבר הקורונה והמעבר למידה מקוונת השירותים האלה לא סופקו. הנזק האישרי לו טעונים המבקשים עומד על סך של 700 ש"ח לכל סטודנט בגין נזק ממוני וכן 100 ש"ח לכל סטודנט בגין נזק שאינו ממוני.

ביום 7.12.20 הוגשה תשובת העמותה לביקשת האישור, הדוחה את כל טענות המבקשים. בתשובה נטען בין השאר כי העמותה כלל אינה גובה תלולמים נלוויים, אלא שכר לימוד בלבד וכי לא ניתן להגיש תביעה "יצוגית" בגין שכר לימוד. עוד טענה העמותה כי המבקשים לא שילמו אגרה כנדרש בגין הגשת בקשה האישור וכי למבקשים לא נגרם כל נזק וכי לא מתקיים התנאים הייצוגיים.

ביום 14.3.21 נערך דיון קדם משפט במסגרתו נדונו, בין השאר בקשות לסלוק על הסף וטענות מקדמיות לסלוק על הסף. למועד אישור הדוחות הכספיים טרם ניתנה החלטה בטענות המקדיות ולדעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי בקשה האישור.

בדוחות הכספיים לא נערכה כל הפרשה בקשר עם התביעה כאמור.

ג. בשנת הדוח הקודמת, הגיעה העמותה להבנות עם תורם לפיהם תקיעים העותה בשנים תש"פ עד תשפ"ד תכנית, למוציאות ולקיים מנהיגים בקהילה שתיקרא "תכנית גל" על שם גל ארליך ז"ל. התכנית תפעל במסגרת בית הספר ללימודים בינהיים במנהלה, משלל ומשפט, ויתקבלו אליה סטודנטים בעלי פוטנציאל למנהיגות קהילתית שיבחרו על ידי העותה ונציג התורם במשותף. סכום התרומה הכלול בתכנית יעמוד על סך 3,390 אלף ש"ח. למועד הדוח הועברו לעמותה תרומות בסך 310 אלף ש"ח ע"ח התכנית שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה באופן זמני.

באור 12 - הכנסות

ההרכב:	מספרם	שם	לשנה	שבשתiya מה	ביום
סטודנטים עבור שכר לימוד	30				בສפטמבר
מלגות	2,020				2019
מנכדים ששוחררו מהגבלה	אלפי				ש"ח
אחרות	39,948	38,384			(2,918)
	(3,216)				100
	400				294
	82				
	37,424	35,650			=====
	=====	=====			

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילותות

לשנה בשפטember 2019 ש"ח	שנתיתימה ביום 30 אלפי	הרכיב:
20,458	19,510	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
57	81	פיתוח מסלול לימודים חדש
5,255	4,075	שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד
1,548	1,513	חומרiy לימוד קורסים ובחינות
65	62	bijtow
551	296	טקסיים, אירועים והכוון תעסוקתי לסטודנטים
198	224	הוצאות ישירות אחרות
<hr/> 28,132	<hr/> 25,761	
=====	=====	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכליות

4,294	4,569	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
99	60	תקשרות דואר וטלפון
208	213	משרדיות
211	202	אחזקת רכב
248	230	שכר טרחה מקצועי
116	115	כיבודים ומתנות
48	23	ניסיונות ושליחויות
110	73	השתלמות
24	22	אחרות וביטולי יתרות
<hr/> 5,358	<hr/> 5,507	
=====	=====	

באור 15 - הוצאות, פרסום וшибוק

הרכיב:
שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
פרסומים בתקשרות
אחרות
<hr/> 4,845
=====
<hr/> 5,404
=====