

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2021

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

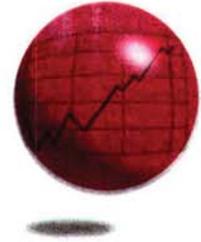
ליום 30 בספטמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

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 - 16	<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 (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2021 ו-2020, 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 הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2021 ו-2020, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

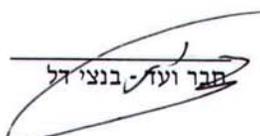
הר-נוי, בניטה
הינו'ק.ס.ר.
רואי חשבון

פתח תקוה, יולי 2022

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

מאזנים

בספטמבר	30	ליום		
<u>2020</u>		<u>2021</u>		
ש"ח		אלפי	באור	
				רכוש
				רכוש שוטף
912		1,240	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
6,152		5,131	(4)	בטוחות סחירות
3,484		3,797		המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
546		645	(5)	חייבים ויתרות חובה
3,297		6,455		הכנסות שכר לימוד לקבל
<u>14,391</u>		<u>17,268</u>		
-----		-----		
16,787		18,132	(6)	קרן פיתוח ובינוי
-----		-----		
23,627		24,344	(7)	רכוש קבוע
21,836		22,455		העלות
-----		-----		בניכוי - פחת שנצבר
1,791		1,889		
-----		-----		
80		76	(8)	נכסים בלתי מוחשיים
-----		-----		
<u>33,049</u>		<u>37,365</u>		
=====		=====		
				התחייבויות ונכסים נטו
				התחייבויות שוטפות
3,621		3,264	(9)	שכר לימוד מראש
666		869		זכאים ויתרות זכות:
4,172		3,368		ספקים ונותני שרותים
-----		-----		אחרים
8,459		7,501		
-----		-----		
707		710	(10)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
-----		-----		
			(11)	התקשרויות והתחייבויות תלויות
				נכסים נטו
5,215		9,047		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
16,787		18,132		לשימוש לפעילויות
1,871		1,965		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
-----		-----		ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים
23,873		29,144		
10		10		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-----		-----		
23,883		29,154		
-----		-----		
<u>33,049</u>		<u>37,365</u>		
=====		=====		


 חבר ועד - בניצי דל


 יו"ר ועד - זבולון אורלב

14.7.2022
 תאריך אישור הדוחות
 הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה	שנסתיימה	ביום		
30	בספטמבר	2020	2021	באור
ש"ח	ש"ח	פ"י	פ"י	
35,650	43,241	(12)		<u>הכנסות</u>
25,761	27,504	(13)		<u>עלות הפעילויות</u>
<u>9,889</u>	<u>15,737</u>			<u>הכנסות נטו מפעילויות</u>
5,507	5,177	(14)		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
5,404	6,082	(15)		<u>הוצאות פרסום ושווק</u>
853	679			<u>הוצאות פחת והפחתות</u>
<u>(1,875)</u>	<u>3,799</u>			<u>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</u>
(151)	127			<u>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</u>
<u>(2,026)</u>	<u>3,926</u>			<u>הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון</u>
(6)	-			<u>הפסד הון ממימוש רכוש קבוע</u>
<u>(2,032)</u>	<u>3,926</u>			<u>הכנסות נטו (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	הגבלה	לגביהם	קיימת	שלא	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
26,445	155	2,089	18,120	6,081		<u>יתרה ליום 30.9.2019</u>
						<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(2,032)				(2,032)		גרעון לשנה
255	255					תרומות
(385)			(385)			מימון
						<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(400)	(400)					סכומים ששוחררו מנכסים נטו
						שהוגבלו לפעילות
						העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
		675		(675)		שימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי
		(861)		861		מוחשיים
		(32)		32		סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
			(948)	948		שנבעו ממימוש רכוש קבוע
						סכומים שיועדו על ידי מוסדות העמותה
<u>23,883</u>	<u>10</u>	<u>1,871</u>	<u>16,787</u>	<u>5,215</u>		<u>יתרה ליום 30.9.2020</u>
						<u>תוספות במהלך השנה:</u>
3,926				3,926		הכנסות נטו לשנה
125	125					תרומות
1,345			1,345			מימון
						<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(125)	(125)					סכומים ששוחררו מנכסים נטו
						שהוגבלו לפעילות
						העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
		782		(782)		שימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי
		(688)		688		מוחשיים
						סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
<u>29,154</u>	<u>10</u>	<u>1,965</u>	<u>18,132</u>	<u>9,047</u>		<u>יתרה ליום 30.9.2021</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>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 0</u>		
<u>אלפי</u>	<u>ש"ח</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>			
3,926	(2,032)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(4,229)	(894)		ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
<u>(303)</u>	<u>(2,926)</u>		המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
-----	-----		מזומנים ששימשו בפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>			
1,290	2,963		בטוחות סחירות, נטו
(659)	(675)		רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
26	26		תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>631</u>	<u>2,314</u>		מזומנים שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>			
-	(145)		תרומות שנזקפו לנכסים נטו שהוגבלו באופן זמני
-	948		העברה מקרן פיתוח ובינוי לתקציב שוטף
--	803		מזומנים שנבעו מפעילות מימון
-----	-----		
328	191		עליה במזומנים ושווי מזומנים
912	721		מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,240</u>	<u>912</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	
2021	2020	
אלפי	ש"ח	

נספח א' – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
3	(336)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו פחת והפחתות
688	861	שערוך בטוחות סחירות בחשבון שוטף
(269)	134	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(125)	6	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות מזומנים שנתקבלו ושהוגבלו באופן זמני
125		
		<u>שינוי בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(313)	1,275	(עליה) ירידה בהמחאות לגביה וכרטיסי אשראי
(99)	160	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(3,158)	(1,624)	עלייה בהכנסות שכר לימוד לקבל
(357)	(2,201)	ירידה בשכר לימוד מראש
(724)	831	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(4,229)</u>	<u>(894)</u>	
=====	=====	

נספח ב' – פעולות שלא במזומן

1. רווחים בקרן פיתוח ובינוי בסך 1,345 אלפי ש"ח. שנה קודמת הפסדים בסך 385 אלפי ש"ח.
2. השקעות ברכוש קבוע בסך 123 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות.

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 לטיפוח 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 במדיניות ציבורית ממשל ומשפט (B.A), תואר ראשון בניהול מערכות בריאות (B.A), תואר שני במשפטים (LLM) ותואר שני בלימודי משפט (M.A) ותואר שני בניהול מערכות בריאות (M.H.A).
- ד. ברבעון הראשון של שנת 2020 החלה להתפשט ברחבי העולם ובישראל מגפת הקורונה בעקבותיה נקטה ממשלת ישראל החל מחודש מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה ביניהן הגבלות על תנועת אזרחים והתכנסויות, צמצום מספר עובדים הרשאים להגיע למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמור על שגרת עבודה נערכה העמותה להוראה מרחוק באמצעות תוכנה ייעודית, תוך הכשרת כל צוותי ההוראה, הסטודנטים ועובדי המנהלה, לרבות מתן הדרכה צמודה לתפעול המערכת לכל מי שהיה זקוק לכך. הערכת הנהלת העמותה כי בטווח הקרוב לא צפויה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה עקב מגפת הקורונה. יחד עם זאת מאחר ומדובר באירוע רחב היקף בעל השלכות גלובליות שמועד סימונו בלתי ידוע ייתכן שלאורך זמן להשלכותיו 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 נדרשת הנהלה 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.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים 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. שעורי הפחת השנתיים הנם:

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

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. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות מוצגים לפי ערכם הפנקסני התואם או קרוב לשווי הוגן שלהם.

יא. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

עד ליום 30 בספטמבר 2020 נערכו הדוחות הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 9 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40 – כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים, המאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים ומחליף את גילוי דעת 69 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9 אשר החיל את גילוי דעת 69 והתיקונים לו על מוסדות להשכלה גבוהה. להלן שינויים עיקריים הכלולים בתקן ומהווים חלק מהמדיניות החשבונאית בעמותה לעומת הכללים שנהגו עובר לפרסומו:

1. הכרה כהכנסות בדוח על הפעילויות של תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים, כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד, או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא כתוספת לנכסים נטו כפי שהיה מקובל עד כה.
 2. חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תמורה כאשר מתקיימים תנאים כמפורט בתקן, עובר לפרסום התקן הכללת שירותים אלה הייתה בגדר רשות.
 3. שינוי בדרישות להכרה בהכנסה, לרבות הכרה בתרומות. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית וקביעה כי תרומות בלתי מותנות יוכרו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
 4. ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
 5. הכללה בדוח על תזרימי המזומנים מפעילות מימון של תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. על פי הכללים הקודמים כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה נכללו בפעילות מימון.
- התקן יחול על דוחות כספיים של העמותה המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריה. הוראת המדידה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה יאומץ התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות ההצגה של התקן יעשה למפרע. העמותה החליטה על יישום מוקדם של התקן החל מדוחות כספיים אלה. ליישום כאמור לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים של העמותה.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

בספטמבר	30
<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
ש"ח	אלפי
846	1,182
66	58
<u>912</u>	<u>1,240</u>
=====	=====

ההרכב:

חשבונות על"ש
פקדונות במטבע חוץ

באור 4 - בטוחות סחירות

בספטמבר	30
<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
ש"ח	אלפי
5,274	4,358
613	468
265	305
<u>6,152</u>	<u>5,131</u>
=====	=====

ההרכב:

בטוחות סחירות בחשבון שוטף:
אגרות חוב
קרנות נאמנות
מניות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

בספטמבר	30
<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
ש"ח	אלפי
240	372
210	199
96	74
<u>546</u>	<u>645</u>
=====	=====

ההרכב:

הוצאות מראש
הלוואות לעובדים
אחרים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

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), 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 שנת תשע"ו, לאור המציאות הכלכלית בה הייתה המכללה החליט הוועד המנהל לייעד את פירות ההשקעה לתקציב השוטף. בשנת הדוח הקודמת על פי החלטת הוועד המנהל הועברו 948 אלפי ש"ח לתקציב שוטף שיועדו לכיסוי עלויות פיתוח, שיפורים במושכר ועלויות הכרוכות בבחינת האפשרויות לבניית מבנים למכללה.

<u>30 בספטמבר</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
395	638		16,392	17,494	חשבונות עו"ש ופיקדונות שקליים בטוחות סחירות
<u>16,787</u>	<u>18,132</u>		=====	=====	

באור 7 - רכוש קבוע

<u>ההרכב:</u>						
<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>שיפורים במושכר ופיתוח</u>	<u>ספרים וכותרים</u>	<u>מחשבים וציוד אלקטרוני</u>	<u>הוט וציוד משרדי</u>	<u>אלפי</u>
<u>ש"ח</u>						
23,627	57	10,972	6,961	3,071	2,566	עלות יתרה ליום 30.9.20 תוספות
717		64	48	506	99	
<u>24,344</u>	<u>57</u>	<u>11,036</u>	<u>7,009</u>	<u>3,577</u>	<u>2,665</u>	יתרה ליום 30.9.21
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
21,836	2	10,346	6,686	2,689	2,113	פחת שנצבר יתרה ליום 30.9.20 תוספות
619	9	198	91	242	79	
<u>22,455</u>	<u>11</u>	<u>10,544</u>	<u>6,777</u>	<u>2,931</u>	<u>2,192</u>	יתרה ליום 30.9.21
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
1,889	46	492	232	646	473	עלות מופחתת ליום 30.9.21
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
1,791	55	626	275	382	453	עלות מופחתת ליום 30.9.20
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

ההרכב:

<u>תוכנות מחשב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
	<u>סכום מקורי</u>
1,608	יתרה ליום 1.10.20
65	תוספות
<u>1,673</u>	יתרה ליום 30.9.21

	<u>הפחתות שנצברו</u>
1,528	יתרה ליום 1.10.20
69	תוספות
<u>1,597</u>	יתרה ליום 30.9.21

76	עלות מופחתת ליום 30.9.21
=====	
80	עלות מופחתת ליום 30.9.20
=====	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

<u>בספטמבר</u> <u>2020</u> <u>ש"ח</u>	<u>30</u> <u>2021</u> <u>אלפי</u>	
		<u>ספקים ונותני שרותים</u>
652	782	חובות פתוחים
14	87	המחאות לפירעון
<u>666</u>	<u>869</u>	
=====	=====	
		<u>אחרים:</u>
2,202	2,248	עובדים ומוסדות עובדים
477	463	מוסדות ממשלתיים:
215	209	שלטונות מס הכנסה
1,278	448	המוסד לביטוח לאומי
<u>4,172</u>	<u>3,368</u>	זכאים אחרים והוצאות שנצברו
=====	=====	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

א. ההרכב:

בספטמבר	30	
2020	2021	
ש"ח	אלפי	
2,796	2,948	עתודה לפיצויי פרישה
2,089	2,238	בניכוי יעודה שהופקדה
<u>707</u>	<u>710</u>	
=====	=====	

ב. התחייבויות המכללה לפיצויי 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 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 למפרע מיום 1/9/18 ועד 30/9/22. לעמותה אופציה להאריך את תקופת השכירות ל 4 שנים נוספות עד ליום 30/9/26. מימוש האופציה יהיה בהודעה שתינתן לפחות 8 חודשים מראש לפני תום תקופת השכירות. בתקופת האופציה העמותה רשאית לבטל את ההסכם בכול עת ולהביאו לכלל סיום ובלבד שתודיע על כך 12 חודשים מראש לפחות.
בעקבות החתימה על ההסכמים כאמור נמחקה ביום 10/1/21 תביעה שהוגשה על ידי כפר הנוער מוסינזון כנגד העמותה.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. ביום 30.4.20 הוגשה לבית המשפט המחוזי מרכז תביעה ובקשה לאישור תובענה ייצוגית 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 בסמסטר ב' של שנת הלימודים תש"פ, העמותה גבתה תשלום עבור שירותים נלווים הכוללים בין היתר שמירה, אבטחה, רווחה, ניקיון, חשמל, מים תחזוקה וחנייה וזאת אף שבשל משבר הקורונה והמעבר ללמידה מקוונת השירותים האלה לא סופקו. הנזק האישי לו טוענים 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 לבקשת האישור, הדוחה את כל טענות המבקשים. בתשובה נטען בין השאר כי העמותה כלל אינה גובה תשלומים נלווים, אלא שכר לימוד בלבד וכי לא ניתן להגיש תביעה ייצוגית בנושא שכר לימוד. עוד טענה העמותה כי המבקשים לא שילמו אגרה כנדרש בגין הגשת בקשת האישור וכי למבקשים לא נגרם כל נזק וכי לא מתקיימים התנאים הייצוגיים.

ביום 14.3.21 נערך דיון קדם משפט במסגרתו נדונו, בין השאר בקשות לסילוק על הסף וטענות מקדמיות לסילוק על הסף. למועד אישור הדוחות הכספיים טרם ניתנה החלטה בטענות המקדמיות ולדעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי בקשת האישור. בדוחות הכספיים לא נערכה כל הפרשה בקשר עם התביעה כאמור.

ג. בשנת הדוח הקודמת, הגיעה העמותה להבנות עם תורם לפיהם תקיים העמותה בשנים תש"פ עד תשפ"ד תכנית, למצוינות ולקידום מנהיגים בקהילה שתיקרא "תכנית גל" על שם גל ארליך ז"ל. התכנית תפעל במסגרת בית הספר ללימודים בינתחומיים במדיניות ציבורית, ממשל ומשפט ויתקבלו אליה סטודנטים בעלי פוטנציאל למנהיגות קהילתית שיבחרו על ידי העמותה ונציג התורם במשותף. סכום התרומות המעודכן הכולל לתכנית יעמוד על סך 2,167 אלפי ש"ח. למועד הדוח הועברו לעמותה תרומות מצטברות, נטו בסך כולל של 375 אלפי ש"ח ע"ח התכנית שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני ועד תום שנת הדו"ח שוחררו מנכסים נטו שהוגבלו. תרומות שהתקבלו בשנה קודמת בסך 60 אלפי ש"ח ואשר לא נפרעו לאחר שהתורם נקלע לקשיים כספיים נזקפו בשנת הדוח להוצאות אחרות בהוצאות הנהלה וכלליות.

באור 12 - הכנסות

לשנה	שנסתיימה	ביום	
30	בספטמבר		
2 0 2 1	2 0 2 0		ההרכב:
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
46,813	38,384		מסטודנטים עבור שכר לימוד
(3,956)	(3,216)		מלגות
125	400		מנכסים ששוחררו מהגבלה
259	82		אחרות
43,241	35,650		
=====	=====		

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - עלות הפעילויות

		ההרכב:
לשנה	שנסתיימה	
30	ביום	
2 0 2 1	בספטמבר	
אלפי	ש"ח	
21,381	19,510	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
39	81	פיתוח מסלול לימודים חדש
3,766	4,075	שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד
1,581	1,513	חומרי לימוד קורסים ובחינות
62	62	ביטוח
508	296	טקסים, אירועים והכוון תעסוקתי לסטודנטים
167	224	הוצאות ישירות אחרות
<u>27,504</u>	<u>25,761</u>	
=====	=====	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

3,986	4,569	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
75	60	תקשורת דואר וטלפון
223	213	משרדיות
261	202	אחזקת רכב
374	230	שכר טרחה מקצועי
113	115	כיבודים ומתנות
22	23	נסיעות ושליחויות
44	73	השתלמויות
79	22	אחרות וביטולי יתרות (ראה באור 11 ג')
<u>5,177</u>	<u>5,507</u>	
=====	=====	

באור 15 - הוצאות, פרסום ושיווק

		ההרכב:
2,491	2,111	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
3,072	2,784	פרסומים בתקשורת
519	509	אחרות
<u>6,082</u>	<u>5,404</u>	
=====	=====	