

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

 דוחות כספיים ליום 30.9.2022

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2022

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>ב奧רים לדוחות הכספיים</u>

*



דוח רואי החשבון המבקרים לחבריו העמותה של

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר) (להלן - העמותה) לימיים 30 בספטמבר 2022 ו-2021, את הדוחות על הפעולות, הדוחות על השינויים בנכסי נטו, והדווחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשתיימו בהתאם לתאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורס מוקבלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מנתנו לתקן 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 שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדיקטורין והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ואינם ערוכים בערכים מדווחים או מותאמים לכך הקניה הכללי של המطبع הישראלי כנדרש על פי כללי חשבונאות מוקבלים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מוקבלים, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימיים 30 בספטמבר 2022 ו-2021, ואת תוצאות פעולתה, השינויים בנכסי נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנתיים שהסתינו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקבלים בישראל (Israeli GAAP) - זאת בערכים נומינליים.

בר-נוֹי, בָּנִיטה
רֹאֵי חַשְׁבוֹן
יול'ם

פתח תקווה, יולי 2023

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

מאזינים

ליום	30	בשפטember
2021	2022	אלפי
ש"ח		באוור

רכוש שוטף

1,240	4,678	(3)	רכוש שוטף מזומנים שווים מזומנים בטוחות סחריות המהאות לגביה וכרטיסי אשראי חייבים ויתרות חובה הכנסות שכר לימוד לקבל
5,131	5,973	(4)	
3,797	4,430		
645	670	(5)	
6,455	8,199		
<hr/> 17,268	<hr/> 23,950		
-----	-----		
18,132	17,077	(6)	<u>קרן פיתוח ובינוי</u>
-----	-----		
24,344	24,883	(7)	<u>רכוש קבוע</u>
22,455	23,019		הוצאות בנייה – פחות שנצבר
<hr/> 1,889	<hr/> 1,864		
-----	-----		
76	63	(8)	<u>נכסים בלתי מוחשיים</u>
-----	-----		
<hr/> 37,365	<hr/> 42,954		
=====	=====		

התחיהיות ונכסים נטו
התחיהיות שוטפות

3,264	4,848	(9)	שכר לימוד מראש זכאים ויתרות זכות: ספקים ונOTTני שירותים אחרים
869	1,415		
3,368	3,297		
<hr/> 7,501	<hr/> 9,560		
-----	-----		
710	1,077	(10)	
-----	-----		<u>התחיהיות בשל סיום יחס עובד ומבעיד, נטו</u>
		(11)	<u>תקשרויות והתחיהיות תלויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
9,047	13,313		נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה: לשימוש לבעלי מקצוע העומת שיועדו על ידי מוסדות העומת שיטימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים
18,132	17,077		
1,965	1,927		
<hr/> 29,144	<hr/> 32,317		
10			נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה
<hr/> 29,154	<hr/> 32,317		
-----	-----		
37,365	42,954		
=====	=====		

ח'ב וע'ו ס. בנווי

ז'ו'ר ועד - זבולון אורנבלט

13.7.2023
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

<u>דוחות על הפעולות</u>		
<u>לשנה</u>	<u>שנסתיימה</u>	<u>ביום</u>
<u>בשפטםבר</u>	<u>30</u>	
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>	
<u>שׁ א ל פ י</u>		
		<u>באור</u>
43,241	48,086	(12)
27,504	30,100	(13)
15,737	17,986	
5,177	5,796	(14)
6,082	6,776	(15)
679	597	
3,799	4,817	
127	(592)	
3,926	4,225	
	3	
3,926	4,228	
=====	=====	

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

דווחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	הגבלה	קיימת לגביהם	לא
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
23,883	10	1,871	16,787	5,215
				<u>יתרה ליום 30.9.2020</u>
3,926 125 1,345	125			הכנסות נטו לשנה תרומות מיון
			3,926 1,345	
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(125)	(125)			סכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות העברות סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימוש לרשות קבוע ולנכסיים בלתי מוחשיים
		782 (688)	(782) 688	סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות שנבעו מימוש רכוש קבוע סכוםים שייעדו על ידי מוסדות העמותה
29,154	10	1,965	18,132	9,047
				<u>יתרה ליום 30.9.2021</u>
4,228 5 (1,055)	5			הכנסות נטו לשנה תרומות מיון
			4,228 (1,055)	
				<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(15)	(15)			סכוםים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות העברות סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: ששימוש לרשות קבוע ולנכסיים בלתי מוחשיים
		569 (607)	(569) 607	סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
32,317 =====	- =====	1,927 =====	17,077 =====	13,313 =====
				<u>יתרה ליום 30.9.2022</u>

ה公报ים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

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

לשנה	שנתיתימה	ביום	
בສפטמבר	30		
<u>2 0 2 1</u>	<u>2 0 2 2</u>		
ש "ח	אלפי		

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת:

3,926	4,228	הכנסות נטו לשנה התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המוזמנים מפעילות שותפת (נספח א')
(4,229)	1,175	
<u>(303)</u>	<u>5,403</u>	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

1,290	(1,273)	בטוחות סחרות, נטו רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים מזומנים ששימשו (נבעו) מפעילות השקעה
(659)	(692)	
<u>631</u>	<u>(1,965)</u>	

328	3,438	עלייה במזומנים ושווי מזומנים מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
912	1,240	
<u>1,240</u>	<u>4,678</u>	

האזורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

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

לשנה	שנתיתימה	ביום
	30	
בשפטember		
2021	2022	
ש"ח	אלפי	

נספח א' – התאמות הדרשות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחס עובד מעביד, נטו	3	367
פחת והפחתות	688	607
שערון בטוחות סחריות בחשבון שוטף	(269)	431
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע	(125)	(10)
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגלו לפעילויות	125	
מזומנים שנתקבלו והוגלו באופן זמני		

שינויי בסעיפים רכוש והתחייבויות

(עליה) ירידה בהמחאות לגבהה וכרטיסי אשראי	(313)	(633)
(עליה) ירידה בחיבטים ויתרות חובה	(99)	(25)
עליה בהכנסות שכר לימוד לקבל	(3,158)	(1,744)
עליה (ירידה) בשכר לימוד מראש	(357)	1,584
(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות	(724)	598
	(4,229)	1,175
=====	=====	=====

נספח ב' – פעולות שלא בזומנים

- הפסדים בקרן פיתוח ובינוי בסך 1,055 אלפי ש"ח. שנה קודמת רוחחים בסך 1,345 אלפי ש"ח.
- שנה קודמת השקעות ברכוש קבוע בסך 123 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באוורם לדוחות הכספיים

באוור 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, למסד להשכלה גבוהה, לקיים תכניות לימודים אקדמיות ולהעניק לבוגריהן תארים אקדמיים, לקיימים מחקר ולפעול לטיפוח ולקידום ההשכלה הגבוהה וההתמחות בכל תחומי, בכלל תחומי, לאיישורי המועצה להשכלה גבוהה. לקיים השתלמויות, לימודים קדם-אקדמיים, סמינרים, סדנאות,ימי עיון, הוצאת ספרים וככבי עת ופעילויות נוספות בתחום ההשכלה, כמפורט במוסדות להשכלה גבוהה.

ב. ביום 22 בפברואר 2015 שינתה העמותה את שמה ממכללת שערי משפט לשמה הנוכחי. ג. פעילותה של העמותה מתבצעת בكمפוס המצו依 בהוד השרון, לעומת זאת אישור מהמועצה להשכלה גבוהה להעניק לתלמידיה תואר ראשון במשפטים (LLB), תואר ראשון בחשבונאות (B.A), תואר ראשון במדעניים בין תחומיות ציבורית משל עצמו (B.A), תואר שני במשפטים (LLM), תואר שני לימודי משפט ראשון בניהול מערכות בריאות (B.A), תואר שני במשפטים (LLM), תואר שני לימודי משפט (M.A) ותואר שני בניהול מערכות רפואי (M.H.A).

ד. במשךון הראשון של שנת 2020 החלה להתפשט ברחבי העולם ובישראל מגפת הקורונה בעקבותיה נקבעה נקודה ממשלת ישראל החל מרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלה בגין הגבלות על תנועת אזרחים וה坦נסיות, צמצום מספר עובדים הראשיים להגעה למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמר על שגרת העבודה נערכה העמותה להוראה מרוחק באמצעות תוכנה ייודית, תוך הכשרת כל צוותי ההוראה, הסטודנטים ועובדיה המנהלה, לרבות מתן הדרכה צמודה לתפקיד המערכתי לכל מי שהוא זוקק לכך. בשנת הדוח השפעת מגפת הקורונה הצטטמה במידה ניכרת לאחר מועד הדוחות הכספיים היהודי ארוגן הביריות העולמי כי מגפת הקורונה כבר אינה מצב חרום עולמי.

באוור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

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

החל מיום 1 באוקטובר 2020 מיישמת העמותה את תקן חשבונאות מס' 40 - כלל חשבונאות ודוחות כספי על ידי מלכ"רין, המאגד את כל הحسابונאות והדווח הכספי למילכ"רין, אשר החליף את גiley דעת 69 והתקינות לו וכן את תקן חשבונאות מס' 9 אשר החל את גiley דעת 69 והתקינות לו על מוסדות להשכלה גבוהה. עד ליום 30 בספטמבר 2020 נערכו הדוחות הכספיים 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 בנוסח המשולב של גiley דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5.

השינויים העיקריים הכלולים בתקן ביחס לכללים שיושמו עד לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2020 הינם:

1. הכרה כהכנסות בדוח על הפעולות 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.
2. חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום כאשר מתקיימים תנאים כאמור בתקן, עבור פרסום התקן הכללת שירותים אלה הייתה בגדר רשota.

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. שינוי בדרישות להכרה בהכנסה, לרבות הכרה בת躬נות. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית וקבעה כי תרומות בלתי מותניות יוכרו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותניות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שנייתה הבטחה וקיים יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.

4. ביטול הבדיקה בין נכסים נטו שקיים לגביים הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו斯基ימת לגביים הגבלה בעלת אופי קבוע.

5. הכללה בדוח על תזרימי המזומנים מפעילות מימון של תקבולים מתורמות שהתרומות הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך. על פי הכללים הקודמים כלל התקבולים מתורמות שקיים לגביים הגבלה נכללו בפעולות מימון.

התקן יחול על דוחות כספיים המתחילה ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. הוראת המדייה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה יאומץ התקן לרשותה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות הצגה של התקן יעשה למפרע.

ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

ג. השפעת שינויים בכה הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות הסטורית ואיינם ערוכים בערכיהם מדווחים או מותאמים לכוה הקניה הכללי של המטבע הישראלי כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12.

ד. שווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גובהה הכלולות בין היתר, פקדונות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד מועדIMPLEMENTם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. בטוחות סחריות

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

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. ריבוע קבוע

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

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

2. 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 החשבוני בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים. נכס בלתי מוחשי הנו נכון כספי, ניתן לזהוי, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העמותה את עלויות תוכנות מחשב במקום ברכוש קבוע בנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אוורך החיים השימושיים בנכס – 3 שנים.

3. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

ט. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעולות עם התהווותן.

י. שער חיליפין ובסיס הצמדה

יתרות במטרה חוות נכללות על בסיס שער החיליפין בתוקף ליום המazon. יתרות צמודות למדד המחרירים לצרכן נכללות על בסיס המدد הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

יא. שווי ההוגן של מכשירים פיננסיים

מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, ספקים ונוטני שירותים, זכאים ויתרות זכות מוצגים לפי ערכם הפנסוני התואם או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכיב:	בשנת	2021	30	2022	30
	אלפי	ש"ח	אלפי	ש"ח	אלפי
הוצאות עלויות	1,182	4,597	58	81	
הוצאות עלויות	1,240	4,678	=====	=====	

חשבונאות ע"ש
פקדונות במטבע חוץ

באור 4 - בטוחות סחריות

הרכיב:	בשנת	2021	30	2022	30
	אלפי	ש"ח	אלפי	ש"ח	אלפי
הוצאות סחריות	4,358	5,073	468	621	305
הוצאות סחריות	5,131	5,973	=====	=====	

בטוחות סחריות בחשבון שוטף:
אגרות חוב
קרןנות נאמנות
מניות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

הרכיב:	בשנת	2021	30	2022	30
	אלפי	ש"ח	אלפי	ש"ח	אלפי
הוצאות כחוב	372	451	199	177	74
הוצאות כחוב	645	670	=====	=====	

הוצאות כחוב
להלןאות לעובדים
אחרים

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 6 - קרן פיתוח ובינוי

בשנת 2009 ייעד הוועד המנהל של העמותה כספים המושקעים בניירות ערך ופקדנות בסך 14,774 אלפי ש"ח (נכון ליום 31.12.2009), לרבות פירות ההשקעה העתידית לטובת בניה והקמה של מבנים למכלה (למועד הדוחות הכספיים שכורת המכלה את המבנים בהם מותבצעת פעילותה). החל משנת הלימודים תשע"ג ועד תום שנת תשע"ו, לאור המציאות הכלכלית בה הייתה המכלה החליט הוועד המנהל ליעד את פירות ההשקעה לתקציב השוטף. בسنة תש"פ על פי החלטת הוועד המנהל הווערו 948 אלפי ש"ח לתקציב שוטף שיועד לכיסוי עליות פיתוח, שיפורים במושכר ועלויות הכרוכות בבחינות האפשריות לבניית מבנים למכלה.

		בשפטember	30
		2021	2022
		אלפי	אלפי
638		1,110	
17,494		15,967	
<hr/> 18,132		<hr/> 17,077	
<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

חשבונות ע"ש ופיקדנות שקלים
בטוחות סחרות

באור 7 - רכוש קבוע

הרכיב:							
סה"כ	כלי רכב	SHIPORIM במושכר ופיתוח	ספרים וכוררים	מחשבים וציוד אלektронី	רחובות משרדי	אלפי	עלות יתרה ליום תוספות
24,344	57	11,036	7,009	3,577	2,665	30.9.21	
539		268	40	109	122		
<hr/> 24,883	<hr/> 57	<hr/> 11,304	<hr/> 7,049	<hr/> 3,686	<hr/> 2,787	<hr/> 30.9.22	<hr/> יתרה ליום
<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> -----	<hr/> תוספות
22,455	11	10,544	6,777	2,931	2,192	30.9.21	<u>פחות שנשאר</u>
564	9	101	79	297	78		<u>יתרה ליום</u>
<hr/> 23,019	<hr/> 20	<hr/> 10,645	<hr/> 6,856	<hr/> 3,228	<hr/> 2,270	<hr/> 30.9.22	<u>יתרה ליום</u>
<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> תוספות
1,864	37	659	193	458	517	<u>ליום 30.9.22</u>	<u>עלות מופחתת</u>
<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> ליום 30.9.21
1,889	46	492	232	646	473	<u>ליום 30.9.21</u>	<u>עלות מופחתת</u>
<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> =====	<hr/> ליום 30.9.21

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באוורם לדוחות הכספיים

באוור 8 - נכסים בלתי מוחשיים

ההרכב:

תוכנות מחשב
אלפי ש"ח

סכום מקורי

1,673	יתרה ליום 1.10.21
30	תוספות
<hr/> 1,703	יתרה ליום 30.9.22

הפחחות שנצברו

1,597	יתרה ליום 1.10.21
43	תוספות
<hr/> 1,640	יתרה ליום 30.9.22

63	עלות מופחתת ליום 30.9.22
=====	
76	עלות מופחתת ליום 30.9.21
=====	

באוור 9 - זכאים ויתרונות זכות
ההרכב:

<u>בສפטמבר</u>		<u>30</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>

ספקים ונוטני שירותים

782	1,364	חוובות פתוחים
87	51	המחאות לפירעון
<hr/> 869	<hr/> 1,415	
=====	=====	

אחרים:

2,248	2,356	עובדים ומוסדות עובדים:
463	372	מוסדות ממשלתיים:
209	218	שלטונות מס הכנסתה
448	351	המוסד לביטוח לאומי
<hr/> 3,368	<hr/> 3,297	זכאים אחרים והוצאות שנצברו
=====	=====	

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התchia'biot shel Siom Yachi Uvud Umavid, Neto

א. הרכבת:

בשפטember 2 0 2 1 ש"ח	30 2 0 2 2 אלפי	עתודה לפיצויי פרישה בኒכי יUDA שהופקדה
2,948	3,198	
2,238	2,121	
<hr/> 710	<hr/> 1,077	
<hr/> =====	<hr/> =====	

ב. התchia'biot המכללה לפיצויי פרישה מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאוחר ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההchia'biot מכוונות בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוחי מנהלים וברגנות פנסיה. ההפקדות כאמור לעיל אינן כוללות בדוחות הכספיים של המכללה מאחר והסכום המופקדים אינם נמצאים בשליטה המכללה או בפיקוחה.

א. היUDA שהופקדה כוללת רוחחים שנצברו. משיכת כספי היUDA מותנית בקיום הוראות שפורטו בחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג – 1963.

באור 11 - התקשרות והתchia'biot תלויות

א. העמותה שכורת את המבנה העיקרי בו מתנהלת פעילותה בחלוקת שווים מעירית הוד השרון ומכפר הנוער מוסינזון ובנוסף לכך שכורת 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 המשוכרים בתוקף למפרט מיום 1/9/18 ועד 30/9/22. לעומת זאת תקופת השכירות ל 4 שנים נוספת עד ליום 30/9/26. מימוש האופציה יהיה בהודעה שתיתנתן לפחות 8 חודשים מראש לפני תום תקופת השכירות. בתקופת האופציה העמותה רשאית לבטל את ההסכם מכל עת ולהביאו לכל סיום מוסינזון נגד העמותה.

המרכז האקדמי שערி מדע ומשפט (ע"ר)

באורות לדוחות הכספיים

באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ב. ביום 30.4.20 הוגשה לבית המשפט המחויזי מרכז תביעה ובקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד העמותה ומוסדות להשכלה גבוהה נוספים. הבקשה הנה אחת מתוך שלוש בקשות אישור באוטו 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 שירה, אבטחה, רוחחה, ניקיון, חשמל, מים תחזקה וחניה וזאת אף בשל משבר הקורונה והמעבר למידה מקוונת השירותים האלה לא סופקו. הנזק האישלי 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 בבקשת האישור, הדוחה את כל טענות המבקשים. בתשובה נטען בין השאר כי העמותה כלל אינה גובה התשלומים נלוויים, אלא שכר לימוד בלבד וכי לא ניתן להגשים תביעה ייצוגית בנושא 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 נדון, בין השאר בקשות לסלוק על הסף וטענות מקדימות לסלוק על הסף. למועד אישור הדוחות הכספיים טרם ניתנה החלטה בטענות המקדימות ולדעת יוועציה המשפטית של העמותה לא ניתן להעריך את סיכויי בקשה האישור. בדוחות הכספיים לא נערכה כל הפרשה בקשר עם התביעה כאמור.

ג. בשנים קודמות, הגיעו העמותה להבנות עם תורם לפיהם מקדים העמותה בשנים תש"פ עד תשפ"ד תכנית, למצוינות ולקידום מנהיגים בקהלת שתיקרא "תכנית גל" על שם גל ארליך ז"ל. התכנית תפעל במסגרת בית הספר ללימודים בインタחומיים במדיניות ציבורית, ממשל ומשפט ויתקבלו אליה סטודנטים בעלי פוטנציאל למנהיגות קהילתיתшибחרו על ידי העמותה ונציג התורם במשותף. סכום התרומות המעודכן הכלול בתכנית יעמוד על סך 2,167 אלף ש"ח. למועד הדוחות הכספיים הועברו לרשותם מצטרבות, נטו בסך כולל של 375 אלף ש"ח ע"ח התכנית שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגבים הגבלה באופן זמני. בשנת הדוח הקודמת תרומות שהתקבלו מהתורם בסך 60 אלף ש"ח ואשר לא נפרעו לאחר שהתרום נקלע לקשיים כספיים נזקפו להוצאות אחרות בהוצאה הנהלה וככלויות. למועד הדוחות הכספיים בוחנת הנהלת העמותה את המשך התקשרותה עם התורם

ד. כנגד העמותה הוגשו 2 תביעות על סך כ 194 אלף ש"ח שענייןovichי עובד מעביד, בית הדין לעבודה בתל אביב. בגין תביעות אלו ערכה העמותה הפרשה בספריה המסתפקה לכיסוי התחייבותיהיפוי חוות דעת יוועציה המשפטית.

באור 12 - הכנסות

לשנה	שנתיתימה	ביום	הרכיב:
		30	
2021	2022		
ש"ח	אלפי		
46,813	53,780		סטודנטים עבור שכר לימוד
(3,956)	(5,848)		מלגות
125	15		מנכים ששוחדרו מהגבלה
259	139		אחרות
43,241	48,086		
=====	=====		

המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספייפ

באור 13 - עלות הפעילותות

לשנה	שנתיתימה ביום ספטמבר	הרכיב:
	30	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>אלפי</u>	
21,381	22,610	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
39	44	פיתוח מסלול לימודים חדש
3,766	4,711	שכר דירה ואחזקת מקומות לימוד
1,581	1,900	חומרiyLimod Korusim vBachinot
62	69	ביטוח
508	615	טקסים, אירועים והכoon תעסוקתי לסטודנטים
167	151	הוצאות שירות אחרות
<u>27,504</u>	<u>30,100</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכליות

3,986	4,595	שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
75	49	תקורת דואר וטלפון
223	271	משרדיות
261	264	אחזקת רכב
374	318	שכר טרחה מקצועני
113	171	לבודים ומנתנות
22	23	נסיעות ושליחויות
44	84	השתלמות
79	21	אחריות וביטולי יתרות (ראה אור 11 ג')
<u>5,177</u>	<u>5,796</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

באור 15 - הוצאות, פרסום ושיווק

הרכיב:
שכר משכורות והוצאות בקשר לעובדים
פרסומים בתקורת
אחריות
<u>6,082</u>
<u>=====</u>
<u>6,776</u>
<u>=====</u>