

המרכז ללימודים אקדמיים
מ.ל.א בע"מ – חל"צ

דוחות כספיים
ליום
30 בספטמבר, 2018

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הפעילות
7	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-25	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של המרכז ללימודים אקדמיים מ.ל.א בע"מ - חל"צ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המרכז ללימודים אקדמיים מ.ל.א בע"מ - חל"צ (להלן - "החברה") לימים 30 בספטמבר 2018 ו-2017 ואת דוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת 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 החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי החשבון האחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר, 2018 ו-2017, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) למוסדות, ללא כוונת רווח ולתועלת הציבור.

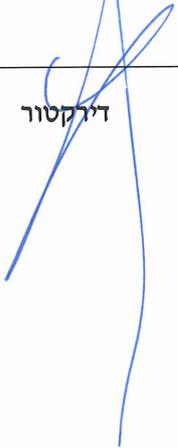
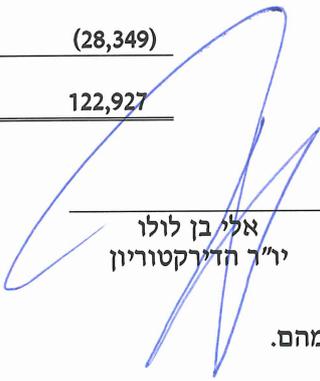
מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת ליבכם לאמור בבאור 1ב' בדבר אי קבלת אישור ניהול תקין לשנת 2018 מרשות התאגידים (מלכ"רים) (ראה גם באור 17ג(ט)) וכן ההכרה הזמנית שניתנה לחברה כמוסד להשכלה גבוהה על ידי המועצה להשכלה גבוהה מסתיימת בסוף חודש ספטמבר 2019. להערכת הנהלת החברה, מאחר והמועצה להשכלה גבוהה לא פנתה לחברה והורתה לה שלא לרשום סטודנטים לשנת הלימודים תש"פ, המועצה להשכלה גבוהה אמורה להאריך את אישור ההכרה הזמני ואף להעניק לחברה הכרה קבועה. בנוסף מעריכה הנהלת המרכז שרשות התאגידים (מלכ"רים) תיתן לחברה אישור ניהול תקין בעקבות פניית הנהלת החברה באמצעות יועצה המשפטיים לרשות התאגידים (מלכ"רים).

16 במאי, 2019


חקלאי ושות'
רואי חשבון

ליום 30 בספטמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			נכסים שוטפים
2,710	1,187		מזומנים ושווי מזומנים
10,401	7,887	3	פיקדונות
70,544	56,792	4	סטודנטים
11,612	11,960	5	חייבים ויתרות חובה
<u>95,267</u>	<u>77,826</u>		
			נכסים לא שוטפים
40,155	17,827	6	סטודנטים
4,224	4,224	7	הלוואה
12,944	9,383	8	רכוש קבוע
13,692	13,667	9	רכוש אחר
<u>71,015</u>	<u>45,101</u>		
<u><u>166,282</u></u>	<u><u>122,927</u></u>		

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
30,039	17,526	10	אשראי מתאגיד בנקאי
7,999	4,299	11	ספקים ונותני שירותים
93,130	56,577	12	זכאים ויתרות זכות
<u>131,168</u>	<u>78,402</u>		
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
65,102	70,186	13	הלוואות מתאגידים בנקאיים
1,874	1,837		שקים לפירעון
174	851	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
<u>67,150</u>	<u>72,874</u>		
		17	<u>שעבודים, התקשרויות ותביעות תלויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
1	1	15	הון מניות
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(58,673)	(52,860)		לשימוש לפעילות (גירעון)
26,636	24,510		שימוש לרכוש קבוע
<u>(32,037)</u>	<u>(28,350)</u>		
<u>(32,036)</u>	<u>(28,349)</u>		
<u>166,282</u>	<u>122,927</u>		
			16 במאי, 2019
דיקטור	אלון בן לולו יו"ר הדירקטוריון		תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
97,630	94,553	הכנסות משכר לימוד
		עלות הפעילות
(*) 38,748	38,129	משכורות והוצאות נלוות
10,548	12,009	שכר דירה ואחזקה
3,203	3,714	פחת והפחתות
1,822	1,447	מחשוב ותקשורת
2,483	1,350	ספרים, תרגום וייעוץ אקדמי
1,598	698	אירועים, כנסים והוצאות אחרות
1,086	627	קרן מחקר
708	459	אחזקת כלי רכב
60,196	58,433	
		הוצאות שיווק ומכירה
5,017	4,234	משכורות והוצאות נלוות
7,587	7,135	פרסום והדפסות
137	199	אחזקת כלי רכב
131	83	טלפון ותקשורת סלולארית
12,872	11,651	
		הוצאות הנהלה וכלליות
(*) 14,568	13,377	משכורות והוצאות נלוות
1,566	1,963	שירותים מקצועיים
741	469	ביטוח, משרדיות, טלפון ודואר
292	62	כבודים, מתנות ושונות
58	60	נסיעות ואחזקת כלי רכב
969	20	פחת והפחתות
18,194	15,951	
91,262	86,035	סך הוצאות
6,368	8,518	עודף הכנסות על הוצאות לפני מימון
(3,291)	(4,831)	הוצאות מימון, נטו
3,077	3,687	עודף לפני הוצאה אחרת
(24)	-	הכנסות (הוצאות) אחרות
		רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
3,053	3,687	עודף לשנה

(* מויין מחדש)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לפעילות	
(35,090)	30,461	(65,551)	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016</u>
			תוספות (גריעות) במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017
3,053	-	3,053	עודף לשנה
-	689	(689)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	(342)	342	רכוש קבוע שנגרע
-	(4,172)	4,172	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(32,037)	26,636	(58,673)	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017</u>
			תוספות (גריעות) במהלך השנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018
3,687	-	3,687	עודף לשנה
-	1,618	(1,618)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
-	-	-	רכוש קבוע שנגרע
-	(3,744)	3,744	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(28,350)	24,510	(52,860)	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום	
2017	2018
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לשנה

3,053 3,687

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

4,172 5,204

(208) 677

2,714 2,715

24 -

פחת והפחתות

(ירידה) עלייה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעביד
ריבית והפרשי הצמדה על הלוואות לזמן ארוך, נטו
(רווח) הפסד הון מממוש רכוש קבוע

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

11,331 36,789

(5,770) (348)

1,956 (3,700)

(10,469) (37,263)

3,750 4,074

ירידה ביתרות חוב סטודנטים (לזמן קצר ולזמן ארוך)
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
ירידה בזכאים שונים (לזמן קצר ולזמן ארוך)

6,803 7,761

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:
ריבית ששולמה

(2,714) (2,715)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

4,089 5,046

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(689) (1,599)

318 -

- (19)

(2,122) 2,514

(2,493) 896

רכישת רכוש קבוע

תמורה מממוש רכוש קבוע

השקעה ברכוש אחר

פיקדונות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

36,000 70,000

(37,359) (64,916)

(300) -

40 -

1,014 (12,512)

(2,022) (37)

(2,627) (7,465)

קבלת הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

הלוואה שניתנה (למשכיר מקרקעין)

פרעון הלוואה שניתנה (למשכיר מקרקעין)

אשראי מתאגיד בנקאי

חב' מממנות, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(1,031) (1,523)

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

3,741 2,710

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

2,710 1,187

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. החברה הינה חברה פרטית לתועלת הציבור אשר הוקמה למען מטרות ציבוריות בלבד וחלוקת רווחים בין בעלי המניות אסורה (חברה לתועלת הציבור – ללא כוונת רווח) ומטרותיה העיקריות – להקים, לקיים ולנהל מוסד להשכלה גבוהה, שבו יחידות הוראה, לימוד ומחקר, הכשרה והענקת תארים אקדמיים, בכפוף לאישור המועצה להשכלה גבוהה.

כמפורט בתקנונה, תפנה החברה את כל רווחיה העתידיים לקידום מטרותיה הציבוריות כמפורט לעיל. היה והחברה תפורק ו/או תחוסל פעילותה, יועברו עודפי הרוש שיהיו בחברה, באם יהיו כאלה, למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, לפי בחירת המייסדים.

ב. למועד אישור הדוחות הכספיים לא התקבל אישור ניהול תקין לשנת 2018 מרשות התאגידים (מלכ"רים) (ראה גם באור 17ג'ט)) וכן ההכרה הזמנית שניתנה לחברה כמוסד להשכלה גבוהה על ידי המועצה להשכלה גבוהה מסתיימת בסוף חודש ספטמבר 2019. להערכת הנהלת החברה, מאחר והמועצה להשכלה גבוהה לא פנתה לחברה והורתה לה שלא לרשום סטודנטים לשנת הלימודים תש"פ, המועצה להשכלה גבוהה אמורה להאריך את אישור ההכרה הזמני ואף להעניק לחברה הכרה קבועה. בנוסף מעריכה הנהלת המרכז שרשות התאגידים (מלכ"רים) תיתן לחברה אישור ניהול תקין בעקבות פניית הנהלת החברה באמצעות יועציה המשפטיים לרשות התאגידים (מלכ"רים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

1. מוסד ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. בגילוי הדעת ובתקן נקבע, כי יש לאמץ את הגישה הכוללנית ולפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת, כאשר ההגבלות, מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד. על פי גילוי הדעת והתקן דלעיל, הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס הצבירות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים במוסדות ללא כוונת רווח.

2. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן – תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולעורכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום . בינואר 2004. סכום מדווח הינו סכום נומינלי, שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים, שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים, שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחברה הוקמה ביום 20 באפריל 2005 והחלה את פעילותה ביום 1 באוקטובר 2007, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים נומינליים הזהים לסכומים מדווחים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. שיעור עליית מדד המחירים לצרכן ושערי חליפין של מטבע חוץ
להלן פרטים על השינויים במדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

1.10.16- 30.9.2017	1.10.17- 30.9.2018	
%	%	
0.01	0.0089	מדד המחירים לצרכן
(6.1)	2.8	שערי חליפין היציגים של:
(1.1)	1.4	דולר של ארה"ב
		אירו

ג. הערכת נכסים והתחייבויות

1. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו בהסכמים.
2. יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללו לפי "שערים יציגים" כפי שפורסמו על יד בנק ישראל לתאריך המאזן.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פיקדונות שאינם מוגבלים בשימוש, אינם משועבדים ושהתקופה עד למועד פדיונם, בעת הפקדתם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות, שלדעת הנהלת החברה, גבייתם מוטל בספק.

ו. רכוש קבוע

1. מוצג לפי העלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
10	שיפורים במושכר וזכויות בחניון
6-15	ריהוט וציוד משרדי
33.33, 25	מחשבים
25	ספרים ותרגומים
15	כלי רכב

ז. רכוש אחר

תוכנות מחשב

נכסי החברה כוללים מערכות מחשב המורכבות מחומרה ותוכנות. תוכנות המהוות חלק אינטגרלי מחומרה, אשר אינה יכולה לפעול ללא התוכנות המותקנות עליה, מסווגות כרכוש קבוע. לעומת זאת, רישיונות לתוכנות העומדות בפני עצמן ומוסיפות פונקציונליות נוספת לחומרה, מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכס שהינו כ- 3 שנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תוכניות לימודים

תוכניות לימודים במקצועות מדעי המחשב ומערכות מידע. הפחת בגין תוכניות הלימודים, נזקף לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושיים בנכס שהינו כ- 6 שנים. טרם החלו בהפחתה.

ח. התחייבות לחופשה

ההתחייבות לחופשה מחושבת על בסיס השכר האחרון של העובדים, בתוספת הוצאות סוציאליות מתאימות.

ט. הכרה בהכנסות

החברה מכירה בהכנסות משכר לימוד על פני תקופת הלימודים.

י. מלגות

המלגות, הניתנות מסיבות חברתיות וסוציאליות, נכללות כהפחתה משכר הלימוד של הסטודנטים מקבלי המלגה.

יא. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

יב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים פיננסיים: מזומנים ושווי מזומנים סטודנטים (לזמן קצר ולזמן ארוך) וחייבים וכן התחייבות פיננסית של: אשראי מתאגידים בנקאיים (לזמן קצר ולזמן ארוך), ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות (לזמן קצר ולזמן ארוך). השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים שלעיל אינו שונה באופן מהותי מערכם הפנקסי.

יג. תקן חשבונאות מספר 9

הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה ייערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69 כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים. סעיפים 105 ו-106 לגילוי דעת 169 לא יחולו על מוסדות להשכלה גבוהה. כל השינויים מיישום תקן זה ע"י מוסדות להשכלה גבוהה יטופלו בדרך של יישום למפרע, למעט האמור בסעיף 107 לגילוי דעת מספר 69 בקשר לרכוש קבוע כפי שתוקן להלן: במקום המועד הנקוב בסעיף 107(א)3 לגילוי דעת מספר 69 יבוא "1 באוקטובר, 2014 או מועד בו התקן מיושם לראשונה". השפעה על יישום למפרע למועד תחילת תקופת השוואה המוקדמת ביותר תיזקף לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה. תקן זה יחול על דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה בתקופות המתחילות ביום 1 באוקטובר, 2014. הדוחות הכספיים של החברה נערכו כאמור על פי הנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי החשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח ראה סעיף א(1).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. תקן חשבונאות מספר 29

בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 – "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)" (להלן – התקן). בהתאם לתקן זה, חברות הכפופות לחוק גירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנות חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקני IFRS, החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008. חברות אלו וחברות אחרות, יכולות לאמץ מוקדם את תני IFRS ולערוך את דוחותיהן הכספיים, בהתאם לתקני IFRS החל מהדוחות הכספיים המתפרסמים לאחר 31 ביולי 2006. לתקני IFRS כללים שונים מכללי החשבונאות בישראל, לגבי הכרה ומדידה של נכסים והתחייבויות, מתכונת הדיווח ודרישת הגילוי. להבדלים אלה בכללים יכולה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של החברה. החברה בחרה, בשלב זה, שלא לאמץ את תקני ה-IFRS.

טו. תקן חשבונאות מספר 32

בחודש יולי 2009 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS of SMEs) (להלן-התקן או תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות). התקן מיועד לשימושן של ישויות קטנות ובינוניות (SMEs) שהן ישויות שמפרסמות דוחות

כספיים המיועדים לכל, אך אין להן מחובות ציבורית (Public accountability). ישויות שאין להן מחויבות ציבורית הן ישויות שניירות הערך שלהן אינם נסחרים בשוק הציבורי ושהן אינן מחזיקות בנכסים בתפקיד נאמן עבור קבוצה רחבה של חיצוניים כחלק העיקרי מליבת העסקים שלהן. בעקבות כך, בחודש דצמבר 2009 פרסמה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הצהרה לפיה קיימת מגמה לחייב ישויות קטנות ובינוניות לפרסם את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקן האמור, בכפוף לסייגים אפשריים שיקבעו, ככל הנראה החל משנת 2015. לאור הצהרת הכוונות כאמור לעיל, ועל מנת לעודד ישויות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי התקן, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בחודש יולי 2010 את תקן חשבונאות מספר 32 – "מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SMEs)" (להלן – תקן 32), המאפשר אימוץ וולונטרי של תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות, בדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2011. תקן 32 אינו מבטל את תקן חשבונאות מס 29 (ראה סעיף קודם), כך שישויות קטנה או בינונית תהיה רשאית, החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2011, לאמץ באופן וולונטרי את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות או את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים המלאים (Full IFRS). בשלב זה החליטה החברה, שלא לאמץ את היישום המוקדם של התקן.

זו. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 (להלן – תקן), נדרשת החברה להציג דוח על הרווח הכולל ובו יוצגו, בנוסף להכנסות והוצאות שהוכרו בתקופה בדוח רווח והפסד, גם פריטי ההכנסות והוצאות אשר בעבר נזקפו ישירות להון העצמי (פריטי הרווח הכולל האחר). פריטי הרווח הכולל האחר כוללים, בין היתר, שינויים בקרן הערכה מחדש של הרכוש הקבוע ושל נכסים בלתי מוחשיים, רווחים והפסדים שנובעים מתרגום הדוחות הכספיים של פעילות חוץ, הפרשי שער הנובעים מהתחייבות במטבע חוץ, המהווה גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ וכן השפעות המס המתחייבות, תוך ייחוס מתאים בין חלק החברה לבין זכויות המיעוט. החברה אימצה הצגת הדוח על הרווח הכולל כדוח אחד. כמו כן, התקן קבע תנאים לסיווג הנכסים וההתחייבויות במאזן כנכסים והתחייבויות שוטפים. נכס או התחייבות יסווגו כשוטפים, בין היתר, אם הישות מצפה לממש, לצרוך או לסלק אותם במהלך המחזור התפעולי הרגיל שלה.

התקן יושם למפרע החל מיום 1 בינואר 2014. בנוסף תיקן התקן את תקן חשבונאות מספר 7 אירועים לאחר תאריך המאזן, כך שבוטלה הדרישה להציג דיבידנד שהוכרז לאחר תאריך המאזן כמרכיב נפרד של ההון העצמי, וכן את תקן חשבונאות מספר 8 פעילויות מופסקות, כך שאם "אירוע הגילוי הראשוני" מתרחש לאחר תאריך המאזן, בדוחות הכספיים יינתן גילוי בלבד בדבר האירוע, ללא סיווג של מרכיבי הפעילות המופסקת לשורה נפרדת בדוחות הכספיים. ליישום תיקוני תקנים מספר 7 ומספר 8, אין כל השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יז. תקן חשבונאות מספר 35 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

תקן חשבונאות 35 (להלן – התקן) קובע את הקריטריונים לבחירה ושינוי של מדיניות חשבונאית, וכן את הטיפול החשבונאי והגילויים הנדרשים לגבי שינויים במדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים ותיקוני טעויות. התקן קובע, בין היתר, כי שינוי במדיניות חשבונאית, הנובע מיישום לראשונה של תקן חשבונאות או הבהרה, שאין בהם הוראות מעבר ספציפיות, או שינוי יזום במדיניות חשבונאית (כאשר הוא מותר על פי הקריטריונים שנקבעו בתקן) יטופל בדרך של יישום למפרע, ולא בדרך של השפעה מצטברת לתחילת התקופה אלא אם כן הדבר אינו מעשי. התקן יושם למפרע החל מיום 1 בינואר 2014. ליישום התקן אין כל השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 3 - פיקדונות

פיקדונות שוטפים בתאגיד בנקאי, נושאים ריבית ומשועבדים להבטחת אשראי מהתאגיד הבנקאי.

באור 4 - סטודנטים

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
107,488	72,229
3,211	2,390
110,699	74,619
70,544	56,792
40,155	17,827
110,699	74,619

הוראות קבע, המחאות לגביה וכרטיסי אשראי חובות פתוחים

מוצג
רכוש שוטף
חובות לזמן ארוך

שיעבודים, ראה ביאור 17א.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
8,991	9,116
762	1,279
1,390	1,155
405	396
63	13
1	1

הוצאות מראש
חייבים שונים
מקדמות לספקים
מוסדות
עובדים
בעלי מניות

11,612

11,960

באור 6 – חובות סטודנטים לזמן ארוך

אלפי ש"ח

17,333

424

70

17,827

הוראות קבע, המחאות לגביה, כרטיסי אשראי וחובות פתוחים, לפירעון בשנים:

2018/2019

2019/2020

2020/2021 ואילך

ראה גם ביאור 4.

שיעבודים, ראה ביאור 17א

באור 7 – הלוואה

למשכיר מקרקעין – הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן.

סך הכל - 30 בספטמבר		כלי רכב*	מחשבים אלפי ש"ח	ספרים ותרגומים	רהוט וציוד	זכויות בחניון	שיפורים במושכר	עלות
2017	2018							
76,442	75,127	1,126	15,553	12,824	9,960	4,620	31,044	<u>יתרה לתחילת השנה (*</u>
689	1,599	40	1,165	263	110	-	21	תוספות במשך השנה
568	-	-	-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
76,563	76,726	1,166	16,718	13,087	10,070	4,620	31,065	<u>יתרה לסוף השנה</u>
60,642	63,619	623	15,478	12,781	6,076	4,620	24,042	<u>פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה</u>
3,203	3,714	218	614	130	828	-	1,923	זקיפת פחת פחת- התאמה
	10	-	-	-	10	-	-	לספרים
226	-	-	-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
63,619	67,343	841	16,092	12,911	6,914	4,620	25,965	<u>יתרה לסוף השנה</u>
12,944	9,383	325	626	176	3,156	-	5,100	<u>עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2018</u>
	12,944	549	565	238	3,989	-	7,603	<u>עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר, 2017</u>

שיעבודים, ראה ביאור 17א

(*סווג מחדש

באור 9 – רכוש אחר

ליום 31 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
22,541	22,517	תוכנות מחשב ותוכניות לימודים
-	19	עלות
		יתרה לתחילת השנה (*)
		תוספות
22,541	22,536	יתרה לסוף שנה
7,880	8,849	פחת שנצבר
969	20	יתרה לתחילת השנה
		זקיפת פחת
8,849	8,869	יתרה לסוף שנה
13,692	13,667	עלות מופחתת

(*סווג מחדש

באור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
30,039	17,526	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך, ביאור 13
30,039	17,526	

ביטחונות, ראה ביאור 17.א.

באור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
4,574	2,310	המחאות לפירעון
3,425	1,989	חשבוניות פתוחים
7,999	4,299	

באור 12 – זכאים ויתרות זכות

ליום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
83,871	39,437	שכר לימוד מראש (ראה גם לזמן ארוך)
2,475	8,491	הוצאות לשלם
3,122	5,090	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,562	1,311	מוסדות
1,486	1,169	התחייבות לחופשה והבראה
587	1,052	המחאות לפירעון
27	27	המרכז האקדמי כרמל בע"מ (חל"צ)*
93,130	56,577	

(* יתרות לא צמודות, נושאות ריבית בשיעור שנתי של 9.5%.

באור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. **ההרכב**

ליום 30 בספטמבר		שיעורי ריבית %	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
88,767	87,713	פריים+1.5 - 1.5, 3.05, 4.25	הלוואות לא צמודות *
6,374	-	3.1, 3.45-2.82	הלוואות צמודות
95,141	87,713		
30,039	17,526		בניכוי- חלויות שוטפות, ביאור 10
65,102	70,186		

(* בהתאם לדרישת המועצה להשכלה גבוהה, פרעה החברה את מלוא הלוואה מהחברה המממנת (ש.א.א) באמצעות הלוואות מתאגיד בנקאי (51 מיליון ש"ח), לתקופה של 10 שנים, החל מ- 13 בספטמבר 2016. ההלוואות נושאות ריבית בשיעור שנתי של 3.05% ו-3.1%.

ב. **מועדי הפירעון:**

17,526	2018/2019 - חלויות שוטפות
13,460	2019/2020
56,727	2020/2021 ואילך
70,187	

87,713

ביטחונות – ראה ביאור 17א.

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי (המשך)

אמות מידה פיננסיות

בקשר להלוואות שהתקבלו, התחייבה החברה לעמוד באמות מידה פיננסיות ואחרות. בין היתר התחייבה החברה שהעודף הנקי לשנה לא יפחת מסך של 4 מיליון ש"ח בסך התחייבות לבנקים בניכוי הלוואות המובטחות בנכסים משועבדים על ידי ש.א.א ביחס לסך המאזן (בניכוי הלוואות המובטחות בנכסים משועבדים על ידי ש.א.א). נכון ליום 30 בספטמבר 2018 עומדת החברה באמות המידה שנקבעו לה כאמור, למעט עודף נקי לתקופה שהינו בסך של 3.7 מיליון ש"ח לעומת עודף בסך של 4 מיליון ש"ח.

באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

על עיקר עובדי החברה, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על פיו הפקדוניה השוטפות של החברה בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור.

ההתחייבות הרשומה מתייחסת לעובדים שלא חלים עליהם תנאי סעיף 14 ולעובדים שטרם הושלמו עבורם ההפקדות במלואן.

באור 15 - הון

הון המניות

מונפק ונפרע		רשום	
ליום 30 בספטמבר			
2017	2018	2017	2018
שקל חדש			
1,250	1,250	2,500	2,500

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

באור 16 - (הוצאות) הכנסות מימון, נטו

ליום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
(2,740)	(3,850)
(551)	(981)
(3,291)	(4,831)

ריבית הלוואות מתאגידים בנקאיים
עמלות והוצאות בנק אחרות

באור 17 - שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. שיעבודים

החברה רשמה שיעבוד שוטף על כל השטרות והכספים שנמסרו לתאגידים בנקאיים וכן שיעבודים קבועים על פיקדונות וכלי רכב.

ב. דמי שכירות

1. ביום 12 בספטמבר, 2017 חתמה החברה על הסכם שכירות של מתחם הידוע כמבנה הקפיטריה ואשר שטחו כ- 210 מ"ר המשמש כספריה ולכיתות לימוד לסטודנטים. השכירות על פי ההסכם תהיה במשך 4 תקופות החל מיום 1 בנובמבר, 2017 ועד ליום 31 בדצמבר, 2025. לחברה אופציה לשכירות המתחם לכל 4 התקופות. דמי השכירות ב-3 התקופות הראשונות יהיו בסך של 30 אלפי ש"ח ובתקופה ה-4 בסך של 35 אלפי ש"ח.

2. ביום 26 בדצמבר, 2017 הודיעה החברה למשכיר של בניין הדקל ברחוב הפלדה 9, אור יהודה על סיום הארכת השכירות ביום 30 ביוני, 2018 ועל ביטול הסכם השכירות איתו וזאת מאחר ולא התקבל היתר לשימוש חורג בבניין המושכר.

ביום 9 באוגוסט 2018 חתמה החברה על הסכם שכירות של מתחם בשטח 135 מ"ר כולל חניה אחת במרתף בניין הדקל ברחוב הפלדה 9 באור יהודה, המשמש לציוד העתקות ודפוס. השכירות היא למשך 6 חודשים החל מיום 1.7.18 ועד 31.12.18. כמו כן ניתנה לחברה אופציה להאריך את תקופת השכירות ב-12 חודשים נוספים למשך שנת 2019. דמי השכירות החודשיים הם בסך 10,000 ש"ח כולל מע"מ לכל חודש שכירות, וכן תשלום החברה השוכרת תשלומי ארנונה, מים וחשמל עבור המתחם כפי שפורט בהסכם השכירות.

3. ביום 11 בינואר, 2018 חתמה החברה הסכם להשכרת חלק מקומה ג' ברחוב המפעל 13, אור יהודה בשטח של 1,000 מ"ר לתקופה של 10 שנים החל מיום 16 בינואר, 2018 ועד ליום 31 בדצמבר, 2027. כמו כן, ניתנה לחברה אופציה להאריך את תקופת השכירות בעוד 5 שנים נוספות. החברה תשלם למשכיר בתקופת השכירות דמי שכירות חודשיים בסך של 62 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ. כמו כן, החברה תשלם למשכיר דמי ניהול חודשיים בסך של 8 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ. דמי השכירות ודמי הניהול צמודים למדד המחירים לצרכן.

ג. התחייבויות תלויות

להלן פירוט ההתחייבויות התלויות ועומדות כנגד החברה ליום אישור הדוחות הכספיים:

א. תיק הוצל"פ (לשכת הוצל"פ פ"ת) 519935-07-16 כונס הנכסים נ' המרכז ללימודים אקדמיים:

1. תיק הוצאה לפועל שנפתח ביום 21.7.2016 למימוש משכונות הרשומים על זכויות יניב דאון ואמיר דאון בנכס המושכר לחברה (להלן - "תיק ההוצאה לפועל").

2. התיק נפתח ביום 21.7.2016 על ידי כונס הנכסים הזמני, וביום 28.6.2017 מונה תחתיו עו"ד ארז חבר ככונס נכסים קבוע. במסגרת הליך זה, טענה החברה לקיזוז כספים ששילמה טרם מינוי כונס הנכסים לחייב יניב דאון, ולחלופין לכספים ששילמה ליורשים אחרים אשר שימשו לכיסוי חובות הנכס. ביום 19.8.2018 ניתנה החלטה על ידי כבוד הרשמת ביחס לזכויותיה של החברה בדמי השכירות, בהתאם לטענות הקיזוז השונות, אשר מורה לחברה להעביר תחשיב ביחס לסכומי הקיזוז שאושרו בהחלטה.

3. ביום 18.11.2018 הגישה החברה תחשיב הכולל השגות על הוראות הרשמת, וביום 3.1.2019 ניתנה החלטה על ידי כבוד הרשמת החוזרת על קביעותיה בהחלטה מיום 19.8.2018 ומורה לחברה להגיש תחשיב מעודכן. בהחלטה זו העירה כבוד הרשמת כי ככל שלחברה הסתייגויות מן ההחלטה הרי שהיא רשאית להגיש השגה.

באור 17 – שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

4. ביום 4.3.2019 הגישה החברה תחשיב עדכני בהתאם להחלטת הרשמת מיום 3.1.2019, תוך שהיא מבהירה כי קיים ערעור על החלטת הרשמת תלוי ועומד ועל כן אין לראות בתחשיב כוויתור על איזושהי טענה או זכות מצד החברה.
5. על-פי התחשיב העדכני שהגישה החברה, עליה להעביר לקופת הכונס סך של כ- 938.3 אלפי ש"ח בגין תשלום דמי שכירות ממינוי כונס הנכסים (8.9.2016) ועד לפברואר 2019 (כולל), וכן סך של כ- 79.4 מדי חודש בגין תשלום דמי שכירות חודשיים.
6. על-פי עמדת כונס הנכסים, על החברה להעביר לקופת הכונס סך של כ- 3,817 אלפי ש"ח (ללא הפחתות כלשהן) בגין תשלום דמי שכירות ממינוי כונס הנכסים (8.9.2016) למשך 29 תשלומים, וכן סך של כ- 131.6 אלפי ש"ח מידי חודש בגין תשלום דמי שכירות חודשיים.
7. החברה ממתינה לתגובת כונס הנכסים ובהמשך לכך להחלטת הרשמת ביחס לתחשיב העדכני שהוגש ע"י החברה.
8. להערכת החברה ויועציה המשפטיים, קיים סיכוי של למעלה מ-50% שדרישתו של כונס הנכסים תתקבל. באשר לתשלומי השכירות השוטפים, קיים להערכת החברה ויועציה המשפטיים סיכוי של למעלה מ-50% כי החברה תידרש לשלם מידי חודש, בגין השכרת כלל הנכס, סך של 150 אלפי ש"ח (להשלמת התמונה יצוין, כי החברה טענה כי דמי השכירות החודשיים צריכים לעמוד על סך של 100 אלפי ש"ח).

החברה רשמה בדוחות הכספיים הפרשה לדמי שכירות חודשיים בסך של 150 אלפי ש"ח.

ב. ת"א (שלום ת"א) 32409-01-15 אבי דאון נ' מל"א והיורשים :

1. ביום 15.1.2015 הגיש אבי דאון תביעה כספית נגד החברה, ולאחר מכן בהוראת בית המשפט צירף אליה את היורשים, בהליך ת"א 32409-01-15 (להלן – "תביעת אבי דאון").
2. בהליך זה טוען אבי דאון לתשלום דמי שכירות לפי חלקו היחסי בכלל הנכס (לפי שיעור אחזקה כולל של 22%) החל מיום 1.8.2014 ועד ליום הגשת התביעה. עיקר טענותיו של אבי דאון בהליך זה מופנות נגד קיזוז החברה את הלוואת 2011 מדמי השכירות של הנכס (שהחל ביום 1.8.2014), ועל כן, לשיטת אבי, נמנעו ממנו דמי השכירות לפי חלקו שלא כדין. יתר על כן, תובע אבי דאון להורות לחברה להעביר לכיסו במישרין את חלקו בדמי השכירות העתידיים, על פי הסכם שכירות 2011 בלבד.
3. סכום התביעה המקורי מיום 15.1.2015 עמד על סך של כ-193.7 אלפי ש"ח, אך ביום 21.7.2015 הגיש אבי דאון כתב תביעה מתוקן על סך של כ- 397 אלפי ש"ח.
4. בגדרי ההליך, התקיים דיון ביום 17.3.2019 בפני כבוד השופט אביים ברקאי, שבסיומו ניתן פסק דין לפיו לב המחלוקת מושא ההליך הינה בין היורשים ולכן עליה להתברר בבית המשפט לענייני משפחה. אשר על כן, הורה השופט בפסק הדין על מחיקת ההליך (ללא הוצאות) ועל השארת הסכום המופקד, בסך של 725 אלפי ש"ח (לפי התחשיב העדכני), בגדרי הליך זה בקופת בית המשפט, עד ליום 17.9.2019, כאשר בתקופה זו יפעלו הצדדים ביחס לאותו סכום.
5. להשלמת התמונה יצוין, כי אמנם התביעה נגד החברה נמחקה, אולם הסך של 725 אלפי ש"ח שהחברה הפקידה בקופת בית המשפט עתיד, להערכת החברה ויועציה המשפטיים, לשמש לצורך פירעון חוב השכירות של החברה למי מבעלי הנכס (כולם או חלקם).
6. החברה הגישה ביום 18.6.2018 תביעה נגד כל היורשים וכונס הנכסים למתן סעדים הצהרתיים ביחס לזכויות החברה עפ"י הסכמי השכירות ולגבי דמי השכירות של הנכס. להערכת החברה ויועציה המשפטיים קיים סיכוי של יותר מ- 50% שתביעת החברה תימחק ע"י בית המשפט.

ג. ה"פ (שלום ת"א) 48567-06-18 החברה נ' אבי דאון ועיריית אור יהודה:

1. החברה הגישה הליך טען ביניים ביום 20.6.2018 בבקשה להורות למי מהצדדים, אבי דאון או עיריית אור יהודה, על החברה להעביר את דמי השכירות שנקבעו בתא"ח 53339-02-18 (להלן – "טען הביניים").

באור 17 - שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

2. הליך זה נפתח על רקע פסק דין מיום 24.5.2018 בתא"ח 5339-02-18 בבית משפט השלום בתל אביב, שבו נקבע כי על החברה לשלם עד ליום 24.6.2018 דמי שכירות לשנת 2019 עבור מתחם "קימלי-בר" (על-פי הסכם שכירות מיום 13.9.2017) בסך של 360 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, וכן נפטרו הוצאות משפט בסך של אלף ש"ח ושכר טרחת עו"ד בסך של 5.5 אלפי ש"ח. לאור פסק הדין, נאלצה החברה להגיש טען ביניים וזאת בשל צו עיקול מטעם עיריית אור יהודה בגין חובות הנכס, לרבות חלקו של אבי דאון שהוערך בסך של כ-5.3 מיליון ש"ח, ואשר בגינו הודיעה העירייה לחברה ביום 5.6.2018 (וכן בתכתובות מאוחרות) כי על החברה להעביר את הסכומים במועד שנקבע בפסק הדין ישירות לעירייה.

3. החברה הפקידה בקופת ביהמ"ש, עד להכרעה בהליך, סכומים כדלקמן: סך של 360 אלפי ₪ (ללא מע"מ) בגין דמי שכירות, אלף ש"ח בגין הוצאות משפט, 5.5 אלפי ש"ח בגין שכ"ט עו"ד. הסעד המבוקש במסגרת ההליך הוא להורות לחברה למי לשלם את הסכום שהופקד כאמור.

4. דיון בתיק נקבע ליום 17.4.2019.

5. כאמור לעיל, החברה אינה חולקת על כך שעליה לשלם את הסכומים האמורים, שכבר הופקדו בקופת בית המשפט, והשאלה היחידה הטעונה הכרעה היא זהות הגורם שזכאי לקבלם. ממילא, מדובר בכספים שיועברו לגורם שזהותו תיקבע על-ידי בית המשפט.

ד. ת.א. 60970-11-17 א.י.א.פ.סי. בע"מ נגד החברה (בבימ"ש השלום בת"א):

תביעה כספית בסך כ-1.3 מיליון ש"ח שהוגשה בנובמבר 2017. התובעת, בעלת מבנה באור יהודה, טוענת כי הגיעה להסכמה עם החברה להשכרת המבנה לחברה וכי בטרם נחתם חוזה החברה הודיעה כי אין באפשרותה להיכנס לעסקה. התביעה הוגשה לפיצוי עקב נזקים להם טוענת התובעת.

החברה בכתב ההגנה הכחישה את התביעה. לטענת החברה העסקה לא סוכמה, היו פערים מהותיים בין הצדדים, לא נחתם כל הסכם, ואין להשיית על החברה כל חיוב או פיצוי. התיק בשלב קדם משפט, וטרם הוגשו תצהירי עדות ראשית. לבקשת התובעת לאחר שנפטר בעל המניות הראשי בה, עוכבו ההליכים בתיק. בין לבין התיק הועבר לשופט אחר, והתובעת צריכה להודיע באפריל 2019 לגבי הליכי ניהול העיזבון של בעל המניות בתובעת אשר נפטר ולגבי המשך ההליכים בתיק.

הערכת סיכון וחשיפה כספית: על סמך המסמכים שהוצגו בכתבי הטענות ובהליך גילוי המסמכים, הרי שלהערכת החברה ויועציה המשפטיים יש סיכוי סביר שיתקבלו טענות החברה והתביעה תידחה. יחד עם זאת, יש להביא בחשבון כי הגורם אשר עמד בקשר מול התובעת היה סמנכ"ל הכספים בחברה אשר פוטר בנובמבר 2017 ומצוי בסכסוך משפטי עם החברה. לכן, לא ניתן לשלול את האפשרות כי כאשר הדיון בתביעה יגיע לשלב בשמיעת העדויות, ייחשף מידע אשר כיום אינו ידוע ולא נמצא בידי החברה בנוגע לתביעה, ולא ברור האם החברה תוכל להפריכו. לפיכך להערכת החברה ויועציה המשפטיים בשלב זה, וכל עוד התיק לא עבר את שלב ההוכחות ושמיעת העדויות, קשה להעריך את מידת החשיפה הכספית בתביעה זו.

ה. סע"ש 1521-03-18 מאיר וידל

1. ביום 1 במרץ 2018 הגיש מאיר וידל שהיה סמנכ"ל הכספים בחברה תביעה לבית הדין לעבודה נגד החברה, בעילות הבאות ובסעדים הכספיים הבאים (סעדים הצהרתיים חסרי נפקות כספית כגון שחרור פיצויי פיטורים, לא נכללו בחוות הדעת; הסכומים עוגלו למען הנוחות):

א. פיצויי הלנת פיצויי פיטורים, בסך 960 אלפי ש"ח;

- ב. תמורת הודעה מוקדמת, בסך 677 אלפי ש"ח ולחלופין בסך 113 אלפי ש"ח;
ג. פיצוי בגין פיטורים שלא כדין, בסך 3,266 אלפי ש"ח;

באור 17 – שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

ה. סע"ש 1521-03-18 מאיר וידל (המשך)

- ד. פדיון ימי חופשה, בסך 248 אלפי ש"ח;
ה. פיצוי מוסכם לפי "חוזה העסקה", בסך 9,800 אלפי ש"ח.

2. בנוסף לכתב הגנה, המרכז הגיש נגד מר וידל תביעה שכנגד, בעילות ובסכומים הבאים:

- א. השבה של כ- 1,868 אלפי ש"ח ששולמו למר וידל בשנים האחרונות בגין חשבונות שהוציאה חברת "מאיר וידל ייעוץ ואחזקות 2011 בע"מ", ללא אישור הדירקטוריון;
ב. השבה של 127 אלפי ש"ח, ששילם וידל בכספי המרכז לקבלן שביצע עבודות בעבור חברה פרטית אשר וידל הוא מוציא ומביא בה;
ג. פיצוי בסך 120 אלפי ש"ח, בגין שלוש המחאות שכתב מר וידל לזכות המרכז, ונעלמו מכספת המרכז מבלי שנמשכו, כשמר וידל סירב (דה פקטו) להחליפן בהמחאות חדשות;
ד. פיצוי בסך של כ-300 אלפי ש"ח (שווי הרכב ביום פיטוריו של מר וידל), בגין אי-השבת רכב לחזקת המרכז;
ה. פיצוי בסך 11.9 אלפי ש"ח בגין הוצאות מיותרות, שהוציא וידל מכספו של המרכז על שדרוג רכבו של בנו (עובד המרכז דאז גם כן).
ו. שלילה מלאה או חלקית של דמי הודעה מוקדמת ופיצויי פיטורים, לאור העילות הנ"ל ונוספות.
3. מר וידל הגיש כתב הגנה שכנגד.
4. חשוב לציין, כי לצדו של המרכז נתבע גם מר אבי ביתן, שביקש למחקו מן התביעה. בית הדין האזורי נענה לבקשתו ואולם ערעור, שהגיש מר וידל בעניין זה, תלו ועומד בימים אלה בפני בית הדין הארצי לעבודה. עם קבלת פס"ד סופי בנושא, ישוב התיק לבית הדין האזורי להמשך דיון בקד"מ. בהתאם להחלטה הסופית בסוגיית היותו של מר ביתן נתבע בתיק, ובמיוחד אם תיוותר החלטת בית הדין האזורי על כנה, ומר ביתן לא יהיה צד לה, יהיה על המרכז לשקול הגשת תביעת צד ג' כנגדו.
5. אשר לסיכון הגלום בתיק זה, להערכת החברה ויועציה המשפטיים תביעתו של מר וידל בכול הנוגע לפדיון חופשותיו ולהודעה המוקדמת שלו מגלמת סיכון בינוני, בעוד שבשאר הרכיבים הסיכון למרכז נמוך.
החברה רשמה הפרשה בדוחות הכספיים לדמי חופשה ולהודעה מוקדמת סך של 361 אלפי ש"ח.

ו. סע"ש 37705-06-18 עמליה עינב

1. ביום 17.6.18 הגישה גב' עינב תביעה כנגד המרכז בבית הדין לעבודה, לסעדים אלו:

- א. פיצויים בגין פיטורים שלא כדין, בסך 408 אלפי ש"ח.
ב. פיצוי בגין הפליה, בסך 120 אלפי ש"ח.
ג. פיצוי בגין הליך שימוע פגום, בסך 34 אלפי ש"ח.
ד. פיצוי בגין אי תשלום גמול שעות נוספות, בסך כ- 137 אלפי ש"ח.
ה. פיצוי בגין תשלום חסר לפנסיה, בסך 45 אלפי ש"ח.

2. אשר לסיכון הגלום בתיק זה, להערכת החברה ויועציה המשפטיים תביעתה של גב' עינב בכול הנוגע לאי-תשלום שעות נוספות הסיכון בינוני, בעוד ששאר הרכיבים מגלמים סיכון נמוך.
החברה רשמה הפרשה בדוחות הכספיים בגין פיצוי על אי תשלום גמול שעות נוספות סך של 137 אלפי ₪.

באור 17 – שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

ז. תיק ת.א. 25012-11-12 המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה בע"מ- חל"צ נ' אי.ג.י.טי השכלה בע"מ

1. בגדרו של הליך זה מתבררת תביעה, אשר הוגשה על-ידי החברה ועל-ידי חברת ש.א.א. רשת מכללות בע"מ (להלן - "ש.א.א.") בבעלות מה אבי ביתן נגד חברת אי.ג.י.טי השכלה בע"מ (להלן - "חברת AGT") ונגד עו"ד צחי כהן, אשר הועסק בעבר בחברה (להלן - "התביעה העיקרית"), וכן תביעה שכנגד אשר הוגשה על-ידי חברת AGT נגד החברה ונגד ש.א.א. (להלן - "התביעה שכנגד").
2. עניינה של התביעה העיקרית הוא בהשבת כספי הלוואה, בסך של כ- 504.9 אלפי ש"ח, שאותם ש.א.א. העמידה לחברת AGT (להלן - "כספי הלוואה"). לשם העמדת הלוואה לחברת AGT, ש.א.א. ביקשה מהחברה, כי חלק מכספי החזר הלוואה המגיעים לה מהחברה, יועברו לחברת AGT כהלוואה, כך שכספי הלוואה ניתנו לחברת AGT למעשה על דרך של המחאת זכות.
3. נוכח התגבשות התנאים להחזר מידי של כספי הלוואה, כפי כשנקבעו בהסכם הלוואה, החליטו החברה וש.א.א. לפנות לערכאות משפטיות, לשם השבת כספי הלוואה שניתנו לחברת AGT וטרם הוחזרו.
4. בעקבות הגשת התביעה העיקרית, חברת AGT הגישה תביעה שכנגד נגד החברה ונגד ש.א.א. במסגרת אותה תביעה שכנגד נטען כי חברת AGT היא "היחידה ללימודי חוץ של החברה ובתור שכזו היא הפעילה שלושה פרויקטים, המכונים בתביעה שכנגד - "הזדמנות שווה", "תות" ו- "מכון רולידר"; כי הכנסותיה של חברת AGT מהפרויקטים הללו מופקדות אצל החברה וש.א.א. ב"קופה משותפת" להן ולחברת AGT; וכי אמורה להתבצע התחשבנות בין הצדדים, שבעקבותיה כספים שהתקבלו מן הפרויקטים הנ"ל אמורים "להתחלק בין הצדדים".
- בבקבות הגשת התביעה העיקרית, חברת AGT הגישה תביעה שכנגד נגד החברה ונגד ש.א.א. במסגרת אותה תביעה שכנגד נטען כי חברת AGT היא "היחידה ללימודי חוץ של החברה" ובתור שכזו היא הפעילה שלושה פרויקטים, המכונים בתביעה שכנגד - "הזדמנות שווה", "תות" ו- "מכון רולידר"; כי הכנסותיה של חברת AGT מהפרויקטים הללו מופקדות אצל החברה וש.א.א. ב"קופה משותפת" להן ולחברת AGT; וכי אמורה להתבצע התחשבנות בין הצדדים, שבעקבותיה כספים שהתקבלו מן הפרויקטים הנ"ל אמורים "להתחלק בין הצדדים".
5. על יסוד טענות אלה חברת AGT עותרת לחייב את החברה ואת ש.א.א., בין היתר, למסור לה "דין וחשבון" ביחס להכנסות ולהוצאות בכל אחד מן הפרויקטים הנ"ל ולפסוק לזכותה פיצוי סטטוטורי לפי חוק עוולות מסחריות, תשנ"ט-1999, בסך של 100 אלפי ש"ח.
6. במסגרת הליך הוגשו כתבי טענות והתקיים דיון הוכחות אחד. דיוני הוכחות נוספים קבועים לחודש נובמבר ודצמבר 2019.
7. להערכת החברה ויועציה המשפטיים הינה, כי הסיכוי שהחברה תחויב בתשלום כלשהו בקשר לתביעה שכנגד נמוך מ- 50%.

באור 17 – שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

ח. הליך בוררות בין ד"ר רענן הר זהב, עו"ד לבין החברה

1. בין עו"ד הר-זהב לבין החברה נערך בשנת 2005 הסכם, שבו נקבע כי החברה תקבל שירותים משפטיים מעו"ד הר-זהב למשך תקופה של 25 שנים, מיום קבלת אישור המל"ג לרשום תלמידים למוסד האקדמי, עם אופציית הארכה אוטומטית וחד צדדית לעו"ד הר-זהב, למשך תקופה של 5 שנים נוספות.
2. בכל הנוגע לתמורה שתשולם לעו"ד הר זהב, כנגד מתן שירותיו המשפטיים נקבע בהסכם, כי החברה תשלם לעו"ד הר-זהב, מדי שנה, במשך 25 שנים, או במשך 30 שנים במקרה של מימוש האופציה להארכת ההסכם על-ידי עו"ד הר-זהב: (1) סך של 750 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ; ובנוסף - (2) 2.25% מסך כל ההכנסות (לפני הוצאות) של המוסד האקדמי שמעל 60 מיליון ₪ בתוספת מע"מ.
3. במסגרת ההסכם נקבע, כי החברה אינה רשאית להביאו לכדי סיום לפני תום תקופת ההתקשרות האמורה של 25 שנים (או 30 שנים במקרה של מימוש האופציה), וכי אם בכל זאת יובא ההסכם לכדי סיום, על החברה לשלם לעו"ד הר-זהב פיצוי בגובה התמורה שהיה מקבל על-פי ההסכם במשך תקופה של 15 שנים.
4. החברה החליטה לסיים את ההתקשרות עם עו"ד הר-זהב, שמצדו פנה לראש לשכת עורכי הדין, בבקשה שימנה בורר לדון בחילוקי הדעות בין הצדדים. ראש לשכת עורכי הדין מינה את עו"ד איתן ארז לשמש כבורר שידון במחלוקת שבין הצדדים.
5. ביום 30.12.2018 נערכה ישיבת בוררות מקדמית בפני הבורר, במסגרתה נקצבו מועדים להגשת כתבי הטענות בהליך הבוררות. בפגישה צוין כי החברה כופרת בסמכות הבורר לדון בסכסוך.
6. ביום 13.2.2019 עו"ד הר-זהב הגיש לבורר את כתב התביעה מטעמו. במסגרת כתב התביעה עו"ד הר-זהב עותר לפיצוי מוסכם בסך כ- 13,764 אלפי ש"ח, בתוספת מע"מ (על בסיס מכפלת התשלום "הקבוע" בסך של 750 אלפי ש"ח בצירוף מע"מ לתקופה של 15 שנים בצירוף הפרשי הצמדה), בצירוף פיצוי מוסכם בסך של 15 פעמים 2.25% מסך ההכנסות ברוטו של החברה בשנת 2018 מעל 60 מיליון ש"ח, כפי שיירשמו בדו"ח הכספי המבוקר; וכן פיצוי בסך 1,125 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, בגין הפרשי תשלומים מהשנים 2015-2017.
7. מנגד, עמדתה של החברה הינה, כי ההוראות שבהסכם, הקובעות, כי תקופת ההתקשרות בין הצדדים תמשך 25 שנים או, בהתאם לשיקול דעתו של עו"ד הר-זהב, 30 שנים; המחייבות את החברה לשלם לעו"ד הר-זהב במשך תקופה זו את התמורה שנקבעה בהסכם; ואשר מחייבות את החברה, במקרה של סיום ההסכם לפני חלוף 25 או 30 שנים, בתשלום פיצוי השווה לתשלום של 15 שנים של מתן השירותים המשפטיים - הינן בטלות וחסרות תוקף בהיותן בלתי חוקיות ו/או בלתי מוסדרות ו/או בהיותן עומדות בניגוד לתקנת הציבור, ולחלופין ניתנות לביטול ומן הדין הצדק להורות על ביטולן.
8. עמדתה החלופית של החברה הינה, כי ההוראה שבהסכם, הקובעת כי על החברה לשלם לעו"ד הר-זהב פיצוי מוסכם בגין סיום ההסכם, בסכום השווה לשכר הטרחה שהיה משולם לעו"ד הר-זהב במשך תקופה של 15 שנים, עבור מתן שירותים משפטיים נרחבים, הינה בלתי סבירה, באופן קיצוני, ומשכך דינה בטלות ולחלופין ביטול.
9. טרם הוגש כתב הגנה מטעמה של החברה.

באור 17 – שיעבודים, התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

ג. התחייבויות תלויות (המשך)

ח. הליך בוררות בין ד"ר רענן הר זהב, עו"ד לבין החברה

10. בכוונת החברה לעתור לבית המשפט, על מנת להעביר את הסכסוך להתברר בפני בית המשפט, חלף בירורו במסגרת של הליך בוררות.

11. בשלב מוקדם זה של ההליך, בטרם הוגש כתב הגנה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה ואת גובה הפיצוי שייפסק (אם ייפסק) לחובתה של החברה. יחד עם זאת, ניתן לומר כי הערכת החברה ויועציה המשפטיים הינה שהסיכויים שהחברה תחויב במלוא סכומי התביעה שפורטו לעיל נמוכים מ- 50%.

ט. הליך בדיקה של רשות התאגידים

1. רשות התאגידים (מלכ"רים) מקיימת הליך בדיקה בעניינה של החברה. במסגרת טיוטת דו"ח הבדיקה, מיום 24.12.2018, פורטו ליקויים לכאורה בהיבטים שונים של פעילות החברה, אשר מרביתם תוקנו זמן רב לפני טיוטת הדו"ח ומתייחסים לאירועים מלפני שנים רבות. על פי האמור בטיטת הדו"ח, בכוונת רשות התאגידים להעביר את הנושא לטיפול יחידה האכיפה והבקרה לצורך שקילת הגשת בקשה לפירוק החברה, ומינוי בעל תפקיד לניהולה של החברה, אשר ישקול גם הגשת תביעות כלפי מר אבי ביתן ונושאי משרה בחברה.

2. לחברה טענות טובות כלפי ממצאי ומסקנות טיוטת הדו"ח, ובכלל כן (ובפרט) כלפי ההמלצות החמורות שנכללו בה, כמפורט לעיל. תגובה מפורטת מטעם החברה הוגשה לרשות התאגידים ביום 28.2.2019. בנוסף, החברה ביקשה לקיים פגישה בנושא זה ברשות התאגידים, על מנת להציג את עיקרי עמדתה בעל פה, וכן לקבל הנחיות רגולטוריות בורות, באשר לאופן בו סבורה רשות התאגידים, כי יש לתקן את הליקויים לכאורה שפורטו בטיטת דו"ח הבדיקה האמור.

3. נוכח השלב המוקדם מאוד בו מצויה בדיקת רשות התאגידים (שכאמור עודנה בשלב הטיטה ואף בטרם פורסם דו"ח בנושא), ובשים לב לטענותיה העובדתיות והמשפטיות של החברה כפי שפורטו בתגובתה, לדעת החברה ויועציה המשפטיים קיימים סיכויים טובים שבסופו של יום עמדתה של החברה, לפיה אין מקום לנקוט כלפיה בצעדים קיצוניים, כמו אלו שנזכרו בטיטת הדו"ח, תתקבל.

באור 18 - מסים על ההכנסה

החברה מסווגת כמוסד ללא כוונת רווח לצרכי מס ערך מוסף ולצרכי מס הכנסה, אשר הכנסותיו פטורות ממס, בהתאם להוראות סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. לחברה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2015.
