

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת
בן גוריון בנגב

דוחות כספיים
ליום
30 בספטמבר 2015

תוכן העניינים

<u>97</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-12	ביאורים לדוחות הכספיים

* * * *

דוח רואי החשבון המבקרים

של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לשנה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2015, לתקופה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2014 ולשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2013. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד האגודה והנהלת העמותה, אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2015, לתקופה שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2014 ולשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2013. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), למוסדות, ללא כוונת רוח.



ליואי שלוי
רואי חשבון

תל אביב, 28 ביוני 2016.

משרדנו בירושלים:

בית אמות, קרית מדע 11, הר חוצבים טל' 02 548 5000
ת.ד. 45032, ירושלים 91450 פקס 02 548 5001

30 בספטמבר		ביאור	
2014	2015		
ש"ח			
1,521,915	1,619,127		נכסים שוטפים
205,903	335,874	3	מזומנים ושווי מזומנים
423,347	648,385	4	לקוחות
2,151,165	2,603,386		חייבים ויתרות חובה

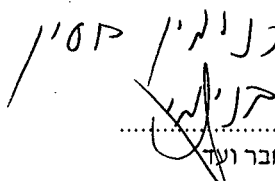
290,000	170,000	5	נכסים לא שוטפים
47,997	50,959	6	הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר
918,219	700,945	7	קרן צמיתות
1,256,216	921,904		רכוש קבוע

3,407,381	3,525,290		

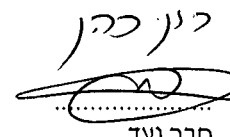
210,608	331,536		התחייבויות שוטפות
981,704	838,307	8	ספקים ונותני שירותים - המחאות לפירעון
1,192,312	1,169,843		זכאים ויתרות זכות

32,000	75,000	9	התחייבויות לא שוטפות
55,406	65,563		בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
87,406	140,563		בשל דמי מחלה

47,997	50,959		נכסים נטו
1,161,447	1,462,980		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
918,219	700,945		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,127,663	2,214,884		עודף מפעילויות
			לשימוש לרכוש קבוע
3,407,381	3,525,290		



 חתום על ידי
 חבר ועד



 חתום על ידי
 חבר ועד

תאריך אישור הדוחות: 28 ביוני 2016.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-9 החודשים שהסתיימו 2014	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	ביאור ש"ח	
4,197,614	3,180,117	4,131,490	10	מחזור הפעילויות
4,905,028	2,369,692	4,381,127	11	דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה הכנסות מפעילויות
9,102,642	5,549,809	8,512,617		
9,233,342	5,654,237	8,455,128	11	עלות הפעילויות והוצאות הנהלה וכלליות
(130,700)	(104,428)	57,489		עודף (גירעון) מפעולות לפני מימון
14,274	13,404	40,568		הכנסות מימון
(29,796)	(28,094)	(10,836)		הוצאות מימון
(146,222)	(119,118)	87,221		עודף (גירעון) מפעולות לפני אחרות
(16,520)	(275,439)	-	12	הוצאות אחרות
(162,742)	(394,557)	87,221		עודף (גירעון) לתקופה

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה באופן קבוע	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות ש"ח	
2,684,962	46,778	954,239	1,683,945	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(146,222)	-	-	(146,222)	תוספות (גריעות) במהלך השנה
(16,520)	-	-	(16,520)	גירעון מפעולות לפני הוצאות אחרות הפרשה לתביעה
-	-	405,083	(405,083)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(256,899)	256,899	סכומים שהועברו לכיסוי פחת שיערוך קרן צמיתות
-	(1,691)	-	1,691	
2,522,220	45,087	1,102,423	1,374,710	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
(119,118)	-	-	(119,118)	תוספות (גריעות) במהלך התקופה
(275,439)	-	-	(275,439)	גירעון מפעולות לפני הוצאות אחרות מסים על ההכנסה בגין שנים קודמות
-	-	26,566	(26,566)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(210,770)	210,770	סכומים שהועברו לכיסוי פחת שיערוך קרן צמיתות
-	2,910	-	(2,910)	
2,127,663	47,997	918,219	1,161,447	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014
87,221	-	-	87,221	תוספות (גריעות) במהלך השנה
-	-	44,706	(44,706)	עודף מפעולות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(261,980)	261,980	סכומים שהועברו לכיסוי פחת שיערוך קרן צמיתות
-	2,962	-	(2,962)	
2,214,884	50,959	700,945	1,462,980	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-9 החודשים שהסתיימו 2014	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015 שייח	
(162,742)	(394,557)	87,221	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף (גירעון) לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת			
הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים			
256,899	210,770	261,980	פחת
16,000	(65,000)	43,000	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
6,028	(5,239)	10,157	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל דמי מחלה
1,691	(2,910)	(2,962)	שיערוך קרן צמיתות
(192,427)	498,002	(129,971)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
176,568	264,075	(225,038)	(עליה) ירידה בלקוחות
(42,298)	(237,760)	120,928	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(66,582)	140,059	(143,397)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
155,879	801,997	(65,303)	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
(6,863)	407,440	21,918	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(405,083)	(26,566)	(44,706)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
100,000	90,000	120,000	השקעה ברכוש קבוע
(305,083)	63,434	75,294	פירעון הלוואה
(311,946)	470,874	97,212	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
1,362,987	1,051,041	1,521,915	עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים
1,051,041	1,521,915	1,619,127	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
			מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי

א. אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב הינה עמותה, שהתאגדה ואושרה על פי חוק העמותות. מטרת העמותה, הינן טיפול וקידום העניינים האקדמיים, הכלליים והחברתיים של חברה. ייצוג חברה בפני מוסדות ואנשים בארץ ובח"ל. ארגון שרותי רווחה, תרבות הווי ובידור לחברה.

ב. בדוחות כספיים אלה:

- (1) **העמותה** - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב.
- (2) **חברות מוחזקות** - חברות, שהשקעת העמותה בהן כלולה בדוחות על בסיס השווי המאזני.
- (3) **צדדים קשורים** - כהגדרתם בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. **שינוי תאריך הדוחות הכספיים:**

החל משנת 2014, פועלת העמותה בהתאם להוראות סעיף 7(א)(5) לפקודת מס הכנסה, העמותה יישמה את ההנחיה, בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2014. הדוחות על הפעילות, בשנת 2014, הינם לתקופה של תשעה חודשים, המסתיימת באותו תאריך.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם להנחיות תקן חשבונאות מס' 5 לתקינה בחשבונאות.

ב. **בסיס הדיווח**

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003, (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות), לא הייתה מהותית.

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

1-12/2013	1-9/2014	10/14 - 9/15	%
1.82	(0.20)	(0.50)	מדד המחירים לצרכן
(7.02)	12.04	6.17	שערי החליפין היציגים של:
(2.82)	(1.20)	(5.27)	דולר של ארה"ב
			אירו

ד. **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 ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

ה. **מזומנים ושווי מזומנים**

שווי מזומנים כוללים פיקדונות שמועד פידיונם, בעת הפקדתם, אינו עולה על שלושה חודשים ושאינם משועבדים שעבוד ספציפי.

ו. **חובות מסופקים**

ההפרשה מחושבת בגין חובות מסוימים, שלהערכת העמותה, גבייתם מוטלת בספק.

ז. **רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע נכלל לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים המבוססים על תקופת השימוש המשוערת של הנכסים. שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
7	ציוד וריהוט משרדי
33	מחשבים

ח. **התחייבות לחופשה**

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונות 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.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

לעמותה נכסים פיננסיים הכוללים: מזומנים לקוחות וחייבים, וכן התחייבויות פיננסיות הכוללת: אשראי מתאגידים בנקאיים, ספקים וזכאים. השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים שלעיל אינו שונה באופן מהותי מערכם הפנקסני.

יא. 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 ניירות 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 תקני 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 הגיול. להבדלים אלה בכללים יכולה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של העמותה.

העמותה בחרה, בשלב זה, שלא לאמץ את תקני ה-IFRS.

יב. תקן חשבונאות מספר 32

בחודש יולי 2009 פרסמה הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB) את תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for 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 מחויבות ציבורית (Public accountability). ישויות שאין להן מחויבות ציבורית הן ישויות שניירות הערך שלהן אינם נסחרים בשוק ציבורי 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 לסיגים 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 וולנטרי 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 שישות 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). העמותה טרם קיבלה החלטה באשר לאפשרות האימוץ המוקדם של התקן. בשלב זה, החליטה העמותה שלא לאמץ את היישום המוקדם של התקן.

יג. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 (להלן - התקן), נדרשת העמותה להציג דוח על הרווח הכולל ובו יוצגו, בנוסף להכנסות וההוצאות שהוכרו בתקופה בדוח רווח והפסד, גם פריטי ההכנסות וההוצאות 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 המתייחסות, תוך ייחוס מתאים בין חלק העמותה לבין זכויות המיעוט. העמותה אימצה הצגת הדוח על הרווח הכולל כדוח אחד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים (המשך)
 כמו כן התקן קבע תנאים לסיווג הנכסים וההתחייבויות במאזן כנכסים והתחייבויות שוטפים. נכס או התחייבות יסווגו כשוטפים, בין היתר, אם היישות מצפה לממש, לצרוך או לסלק אותם במהלך המחזור התפעולי הרגיל שלה.
 התקן יושם למפרע החל מיום 1 בינואר 2014.
 בנוסף תיקן התקן את תקן החשבונאות מספר 7 אירועים לאחר תאריך המאזן, כך שבוטלה הדרשה להציג דיבידנד שהוכרז לאחר תאריך המאזן כמרכיב נפרד של ההון העצמי, וכן את תקן החשבונאות 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 העמותה.

יד. 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 מישום 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 ישום 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 העמותה.

ביאור 3 - לקוחות

30 בספטמבר	
2014	2015
ש"ח	
119,226	228,854
86,677	107,020
205,903	335,874

חובות פתוחים
 המחאות לגביה וכרטיסי אשראי

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

30 בספטמבר	
2014	2015
ש"ח	
145,574	161,681
120,000	120,000
157,773	366,704
423,347	648,385

הוצאות מראש ואחרים
 חלויות שוטפות של הלוואה של חברה מוחזקת לשעבר, ביאור 5
 אוניברסיטת בן גוריון (חשבון חו"ז)

ביאור 5 - הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר

30 בספטמבר	
2014	2015
ש"ח	
חובה (זכות)	
410,000	290,000
120,000	120,000
290,000	170,000

הלוואה
 בניכוי - חלויות שטופות

בשנת 2012 מומשה יתרת ההשקעה (49%) ב-ש.ע.ל. חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ.

ביאור 6 - קרן צמיתות

ההשקעה ליום המאזן מייצגת תרומה בסך 12,398 דולר, שנתקבלה מתורם באנגליה להקמת קרן צמיתות באגודת הסטודנטים. הקרן מושקעת באמצעות אוניברסיטת בן-גוריון בנגב ופירותיה נרשמים כהכנסות שוטפות.

ביאור 7 - רכוש קבוע

30 בספטמבר	
2014	2015
שייח	
4,548,323	4,574,889
26,566	44,706
4,574,889	4,619,595

3,445,900	3,656,670
210,770	261,980
3,656,670	3,918,650

918,219	700,945

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

30 בספטמבר	
2014	2015
שייח	
266,220	275,234
196,716	153,693
243,329	310,180
275,439	99,200
981,704	838,307

עובדים ומוסדות
התחייבות לחופשה והבראה
הוצאות לשלם וזכאים שונים
מס הכנסה

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, מכוסות בחלקן ע"י תשלומים לביטוחי מנהלים, שאינם בשליטת העמותה. סכום ההתחייבות בגין פיצויי הפרישה הכלול במאזן, מבטא את יתרת ההתחייבות של העמותה לפיצויים ולהתחייבויות נוספות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, שאינה מכוסה על ידי ההפקדות הנ"ל.

ביאור 10 - דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה

מחזור הפעילויות של העמותה נכלל, עד וכולל שנת 2013, על בסיס שנה קלנדרית. מחזור הפעילויות של האוניברסיטה נכלל על בסיס שנת לימודים. דמי הרווחה והמענקים נקבעים על בסיס שנת לימודים ומותאמים לשנה קלנדרית. החל משנת הלימודים תשע"ו מחזור הפעילות של העמותה יהיה חופף למחזור הפעילות של האוניברסיטה (ראה ביאור ג).

ביאור 11 - הכנסות/הוצאות תפעוליות והוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015

הכנסות הפעילות ש"ח	שכר והוצאות נלוות	עלות הפעילות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ הוצאות	רווח (הפסד) מפעילות
1,673,453	208,194	1,747,842	578,879	2,534,915	(861,462)
438,572	228,137	361,612	151,711	741,460	(302,888)
565,381	269,278	98,380	195,576	563,234	2,147
384,345	390,001	603,920	132,952	1,126,873	(742,528)
411,086	-	183,049	142,202	325,251	85,835
110,068	203,160	254,503	38,075	495,738	(385,670)
21,344	963,219	467,600	7,383	1,438,202	(1,416,858)
-	158,415	714	-	159,129	(159,129)
166,970	315,756	152,084	57,758	525,598	(358,628)
609,908	314,091	19,658	210,979	544,728	65,180
4,381,127	3,050,251	3,889,362	1,515,515	8,455,128	(4,074,001)

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014

הכנסות הפעילות ש"ח	שכר והוצאות נלוות	עלות הפעילות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ הוצאות	רווח (הפסד) מפעילות
1,155,864	151,978	1,392,319	523,961	2,068,258	(912,394)
248,347	153,181	264,549	112,577	530,307	(281,960)
190,742	175,906	108,602	86,465	370,973	(180,231)
193,845	281,040	153,530	87,871	522,441	(328,596)
169,637	-	38,146	76,898	115,044	54,593
51,733	143,454	111,135	23,451	278,040	(226,307)
25,581	609,017	56,379	11,596	676,992	(651,411)
930	118,800	1,847	422	121,069	(120,139)
-	279,657	150,504	-	430,161	(430,161)
333,013	197,018	192,977	150,957	540,952	(207,939)
2,369,692	2,110,051	2,469,988	1,074,198	5,654,237	(3,284,545)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הכנסות הפעילות ש"ח	שכר והוצאות נלוות	עלות הפעילות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ הוצאות	רווח (הפסד) מפעילות
1,807,261	234,766	2,230,181	515,561	2,980,508	(1,173,247)
624,430	222,348	448,705	178,132	849,185	(224,755)
1,303,735	591,987	240,458	371,919	1,204,364	99,371
158,586	372,038	475,655	45,240	892,933	(734,347)
282,356	-	70,881	80,548	151,429	130,927
256,352	193,179	311,986	73,130	578,295	(321,943)
35,093	675,596	414,080	10,011	1,099,687	(1,064,594)
3,720	136,365	10,044	1,061	147,470	(143,750)
203,695	340,524	223,637	58,109	622,270	(418,575)
229,800	264,575	377,071	65,555	707,201	(477,401)
4,905,028	3,031,378	4,802,698	1,399,266	9,233,342	(4,328,314)

ביאור 11 - הכנסות/הוצאות תפעוליות והוצאות הנהלה וכלליות (המשך)
להלן הרכב הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-9 החודשים שהסתיימו 2014	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	ש"ח
550,078	426,117	771,505	שכר ונלוות
62,537	12,440	581	הוצאות אחזקה
2,052	1,204	1,396	משרדיות
170,142	186,633	204,296	שירותים מקצועיים
49,848	37,220	55,713	ביטוחים
256,899	210,770	261,980	פחת
138,059	83,302	68,877	דואר ותקשורת
1,273	518	2,926	אגרות
48,003	46,736	47,537	הוצאות פרויקטים
86,792	57,910	60,158	הוצאות רכב
1,203	104	240	מתנות וכיבודים
22,780	139	29,906	חובות מסופקים ואבודים ושונות
9,600	11,105	10,400	מקדמות בשל הוצאות עודפות
1,399,266	1,074,198	1,515,515	
1,399,266	1,074,198	1,515,515	פחות - נזקף לפעילויות השונות בהתאם ליחס המחזור
-	-	-	

ביאור 12 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-9 החודשים שהסתיימו 2014	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2015	ש"ח
(16,520)	-	-	הפרשה לתביעה
-	(275,439)	-	מסים על ההכנסה בגין שנים קודמות (עד וכולל שנת המס 2012)
(16,520)	(275,439)	-	

ביאור 13 - מס הכנסה

א. פעילות הפרסום והשיווק

עם החתימה על הסכם שומות סופיות עם רשויות המס עד וכולל שנת המס 2012, הוסכם כי פעילות השיווק תמוסה. העמותה נדרשה לנהל את הפעילות הנ"ל בקבוצה נפרדת בספריה, החל משנת 2013. המס על פעילות זו שולם ונרשם כמיסים על הכנסה בדוח 2014.

ב. לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2011.

* * * *

