

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות כספיים

ליום

30 בספטמבר 2014

תוכן העניינים

נד

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 2014 ו-31 בדצמבר 2013, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לתקופה ולכל אחת משתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 שיושמו 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 2014 ו-2013, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לתקופה ולכל אחת משתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), למוסדות, ללא כוונת רוח.

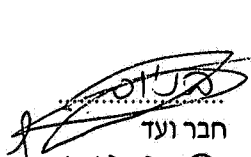
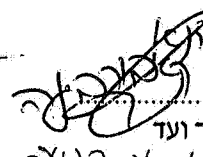

ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 20 בספטמבר 2015.

משרדנו בירושלים:

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

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014	ש"ח	ביאור
			נכסים שוטפים
1,051,041	1,521,915		מזומנים ושווי מזומנים
703,905	205,903	3	לקוחות
687,422	423,347	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,442,368</u>	<u>2,151,165</u>		
			נכסים לא שוטפים
380,000	290,000	5	הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר
45,087	47,997	6	קרן צמיתות
1,102,423	918,219	7	רכוש קבוע
<u>1,527,510</u>	<u>1,256,216</u>		
<u>3,969,878</u>	<u>3,407,381</u>		
			התחייבויות שוטפות
448,368	210,608		ספקים ונותני שירותים - המחאות לפירעון
841,645	981,704	8	זכאים ויתרות זכות
<u>1,290,013</u>	<u>1,192,312</u>		
			התחייבויות לא שוטפות
97,000	32,000	9	בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
60,645	55,406		בשל דמי מחלה
<u>157,645</u>	<u>87,406</u>		
			נכסים נטו
45,087	47,997		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,374,710	1,161,447		עודף מפעילויות
1,102,423	918,219		לשימוש לרכוש קבוע
<u>2,522,220</u>	<u>2,127,663</u>		
<u>3,969,878</u>	<u>3,407,381</u>		



 חבר ועד חבר ועד
 ד"ר יוסף דניאל סלומון רמילה
 תאריך אישור הדוחות: 20 בספטמבר 2015.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום		ש"ח	ביאור	
	31 בדצמבר	2013			
	2012	2013	2014		
					מחזור הפעילויות
	3,939,861	4,197,614	3,180,117	10	דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה
	3,935,479	4,905,028	2,369,692	11	הכנסות מפעילויות
	7,875,340	9,102,642	5,549,809		
	9,209,438	9,233,342	5,654,237	11	עלות הפעילויות והוצאות הנהלה וכלליות
	(1,334,098)	(130,700)	(104,428)		גירעון מפעולות לפני מימון
	64,309	14,274	13,404		הכנסות מימון
	(17,351)	(29,796)	(28,094)		הוצאות מימון
	(1,287,140)	(146,222)	(119,118)		גירעון מפעולות לפני אחרות
	1,166,103	(16,520)	(275,439)	12	(הוצאות) הכנסות אחרות
	(121,037)	(162,742)	(394,557)		גירעון מפעולות לפני תוצאות חברות מוחזקות
	(141,417)	-	-		חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
	(262,454)	(162,742)	(394,557)		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	
2,947,416	47,373	642,027	2,258,016	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(1,287,140)	-	-	(1,287,140)	תוספות (גריעות) במהלך השנה
(141,417)	-	-	(141,417)	גירעון מפעולות לפני הכנסות אחרות
1,187,898	-	-	1,187,898	גירעון מחברות מוחזקות
-	-	-	-	רווח ממימוש השקעה בחברה מוחזקת
-	-	587,925	(587,925)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(253,918)	253,918	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(21,795)	-	(21,795)	-	הפסד ממחיקת רכוש קבוע
-	(595)	-	595	הכנסות (הוצאות) מימון
2,684,962	46,778	954,239	1,683,945	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(146,222)	-	-	(146,222)	תוספות (גריעות) במהלך השנה
(16,520)	-	-	(16,520)	גירעון מפעולות לפני הכנסות אחרות
-	-	-	-	הפרשה לתביעה
-	-	405,083	(405,083)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(256,899)	256,899	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
-	(1,691)	-	1,691	הכנסות (הוצאות) מימון
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 הכנסות אחרות
-	-	26,566	(26,566)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - מסיים על ההכנסה בגין שנים קודמות
-	-	(210,770)	210,770	ששימשו לרכוש קבוע
-	2,910	-	(2,910)	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
-	-	-	-	הכנסות (הוצאות) מימון
2,127,663	47,997	918,219	1,161,447	יתרה ליום 30 בספטמבר 2014

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום		ל-9 החודשים
31 בדצמבר		שהסתיימו ביום
2012	2013	30 בספטמבר
		2014
		ש"ח
(262,454)	(162,742)	(394,557)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
גירעון לתקופה		
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת		
הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
253,918	256,899	210,770
(68,000)	16,000	(65,000)
4,739	6,028	(5,239)
141,417	-	-
595	1,691	(2,910)
(29,355)	-	-
(1,166,103)	-	-
51,594	(192,427)	498,002
(478,147)	176,568	264,075
66,396	(42,298)	(237,760)
(1,103,764)	(66,582)	140,059
(2,326,710)	155,879	801,997
(2,589,164)	(6,863)	407,440
(587,925)	(405,083)	(26,566)
140,000	100,000	90,000
(447,925)	(305,083)	63,434
(3,037,089)	(311,946)	470,874
4,400,076	1,362,987	1,051,041
1,362,987	1,051,041	1,521,915

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
גירעון לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת
(ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(ירידה) עליה בהתחייבות בשל דמי מחלה
חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
שיערוך קרן צמיתות
הכנסות מימון מחברות מוחזקות
רווח הון ממימוש השקעה ומחיקת הלוואות
בחברות מוחזקות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(ירידה) עליה בספקים ונתני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה ברכוש קבוע
מימוש השקעה בחברה מוחזקת ופירעון הלוואה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים

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 החשבון העמותה פועלת בהתאם להוראות סעיף 7(א)(5) לפקודת מס הכנסה, העמותה יישמה את ההנחיה, בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2014. הדוחות על הפעילות 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
	%
1.82	(0.20)
(7.02)	12.04
(2.82)	(1.20)

מדד המחירים לצרכן
שערי החליפין היציגים של:
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.

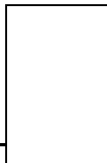
ז. רכוש קבוע

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 ההוגן 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 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 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. תקני חשבונאות חדשים ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי העמותה

1. 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. תקני חשבונאות חדשים ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי העמותה

1. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים
 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 החשבונאות מספר 7 אירועים לאחר תאריך המאזן, כך שבוטלה הדרישה 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.

2. 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

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014
	ש"ח
159,489	119,226
609,640	86,677
(65,224)	-
<u>703,905</u>	<u>205,903</u>

חובות פתוחים
 המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
 הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014
	ש"ח
112,555	145,574
120,000	120,000
454,867	157,773
<u>687,422</u>	<u>423,347</u>

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

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014
	ש"ח
	חובה (זכות)
500,000	410,000
120,000	120,000
<u>380,000</u>	<u>290,000</u>

הלוואה
 בניכוי - חלויות שוטפות

בשנת 2012 מומשה יתרת ההשקעה (49%) ב-ש.ע.ל. חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ. הלוואה תיפרע ב-60 תשלומים חודשיים.

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

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014
	ש"ח
4,143,240	4,548,323
405,083	26,566
<u>4,548,323</u>	<u>4,574,889</u>

3,189,001	3,445,900
256,899	210,770
<u>3,445,900</u>	<u>3,656,670</u>

<u>1,102,423</u>	<u>918,219</u>

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2013	30 בספטמבר 2014
	ש"ח
286,326	266,220
333,752	196,716
221,567	243,329
-	275,439
<u>841,645</u>	<u>981,704</u>

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 ג1).

ביאור 11 - הכנסות/הוצאות תפעוליות והוצאות הנהלה וכלליות

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)

תרבות
קולנוע
שיווק
שירותים אקדמיים
תרומות מהאוניברסיטה
מעורבות סטודנטיאלית
משרד שירותים
גרפיקה
הסברה
שונות

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)

תרבות
קולנוע
שיווק
שירותים אקדמיים
תרומות מהאוניברסיטה
מעורבות סטודנטיאלית
משרד שירותים
גרפיקה
הסברה
שונות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הכנסות הפעילות ש"ח	שכר והוצאות נלוות	עלות הפעילות	הוצאות הנהלה וכלליות	סה"כ הוצאות	רווח (הפסד) מפעילות
1,562,550	174,773	2,505,809	554,238	3,234,820	(1,672,270)
354,999	184,220	349,609	125,919	659,748	(304,749)
1,002,158	599,739	307,509	355,466	1,262,714	(260,556)
263,424	309,044	432,731	93,437	835,212	(571,788)
331,824	-	57,839	117,698	175,537	156,287
113,390	218,647	370,140	40,219	629,006	(515,616)
48,421	695,206	348,752	17,175	1,061,133	(1,012,712)
11,979	135,519	7,388	4,249	147,156	(135,177)
-	288,928	98,384	-	387,312	(387,312)
246,734	286,552	442,731	87,517	816,800	(570,066)
3,935,479	2,892,628	4,920,892	1,395,918	9,209,438	(5,273,959)

תרבות
קולנוע
שיווק
שירותים אקדמיים
תרומות מהאוניברסיטה
מעורבות סטודנטיאלית
משרד שירותים
גרפיקה
הסברה
שונות

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

לשנה שהסתיימה ביום		ל-9 החודשים	
31 בדצמבר	30 בספטמבר	שהסתיימו ביום	
2012	2013	2014	ש"ח
497,877	550,078	426,117	שכר ונלוות
89,983	62,537	12,440	הוצאות אחזקה
7,004	2,052	1,204	משרדיות
178,049	170,142	186,633	שירותים מקצועיים
50,051	49,848	37,220	ביטוחים
253,918	256,899	210,770	פחת
124,827	138,059	83,302	דואר ותקשורת
1,293	1,273	518	אגרות
93,202	48,003	46,736	הוצאות פרויקטים
76,580	86,792	57,910	הוצאות רכב
685	1,203	104	מתנות וכיבודים
12,849	22,780	139	חובות מסופקים ואבודים ושונות
9,600	9,600	11,105	מקדמות בשל הוצאות עודפות
<u>1,395,918</u>	<u>1,399,266</u>	<u>1,074,198</u>	

נוקף לפעילויות השונות בהתאם ליחס המחזור.

ביאור 12 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום		ל-9 החודשים	
31 בדצמבר	30 בספטמבר	שהסתיימו ביום	
2012	2013	2014	ש"ח
1,187,898	-	-	מימוש השקעות ומחיקת הלוואות בחברות
(21,795)	-	-	מוחזקות, ראה ביאור 5
-	(16,520)	-	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
-	-	(275,439)	הפרשה לתביעה
-	-	(275,439)	מסים על ההכנסה בגין שנים קודמות (עד וכולל
<u>1,166,103</u>	<u>(16,520)</u>	<u>(275,439)</u>	שנת המס 2012)

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 הנייל 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 2010.

* * * *