

**אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב**  
**דוחות כספיים**  
**ליום**  
**31 בדצמבר 2012**

# Ministry \_ Of \_ Justice

תוכן העניינים

|           |   |
|-----------|---|
| <u>דף</u> |   |
| 2         | דוח רואי החשבון המבקרים<br>הדוחות הכספיים |
| 3         | מאזנים                                    |
| 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 המאזנים המצורפים של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת משלוש השנים, שהאחרונה שבהם הסתיימה ב-31 בדצמבר 2012. 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 ולבצע 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 הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות החצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

א. הדוחות הכספיים הני"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר ערכים מזווחים, כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

ב. לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל ובהסתייגותנו מאי עריכת דוחות כספיים מאוחדים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת משלוש השנים, שהאחרונה שבהם הסתיימה ב-31 בדצמבר 2012, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), למוסדות, ללא כוונת רוח.

  
ליואי את ליואי  
רואי חשבון

תל אביב, 24 באוקטובר 2013.

משרדנו בירושלים:

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

| 31 בדצמבר |           | ביאור |  |
|-----------|-----------|-------|--|
| 2011      | 2012      |       |  |
|           |           | ש"ח   |  |
| 4,400,076 | 1,362,987 |       | <b>רכוש שוטף</b>                             |
| 563,072   | 511,478   | 3     | מזומנים ושווי מזומנים                        |
| 265,843   | 863,990   | 4     | לקוחות                                       |
| 5,228,991 | 2,738,455 |       | חייבים ויתרות חובה                           |
| -----     |           |       | סך רכוש שוטף                                 |
| -         | 480,000   | 5     | <b>השקעות וחוב לזמן ארוך</b>                 |
| 468,801   | -         | 5     | הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר                    |
| 47,373    | 46,778    | 6     | השקעה בחברות מוחזקות (2012-לשעבר)            |
| 516,174   | 526,778   |       | קרן צמיתות                                   |
| -----     |           |       |  |
| 3,649,636 | 4,143,240 | 7     | <b>רכוש קבוע</b>                             |
| 3,007,609 | 3,189,001 |       | בניכוי - פחת שנצבר                           |
| 642,027   | 954,239   |       |  |
| -----     |           |       |  |
| 6,387,192 | 4,219,472 |       |  |
| -----     |           |       |  |
| 424,270   | 490,666   | 8     | <b>התחייבויות שוטפות</b>                     |
| 2,011,991 | 908,227   | 9     | ספקים ונותני שירותים                         |
| 2,436,261 | 1,398,893 |       | זכאים ויתרות זכות                            |
| -----     |           |       | סך התחייבויות שוטפות                         |
| -----     |           |       |  |
| 149,000   | 81,000    | 10    | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b>                  |
| 49,878    | 54,617    |       | בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו                |
| 804,637   | -         | 5     | בשל דמי מחלה                                 |
| 1,003,515 | 135,617   |       | עודף הפסדים על השקעה בחברה מוחזקת            |
| -----     |           |       |  |
| 47,373    | 46,778    |       | <b>נכסים נטו</b>                             |
| 2,258,016 | 1,683,945 |       | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע |
| 642,027   | 954,239   |       | <b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>      |
| 2,947,416 | 2,684,962 |       | עודף מפעילויות                               |
| -----     |           |       | לשימוש לרכוש קבוע                            |
| 6,387,192 | 4,219,472 |       |  |
| -----     |           |       |  |

רמיז כספים

יו"ר האגודה

תאריך אישור הדוחות: 24 באוקטובר 2013.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |           |             | ביאור |  |
|------------------------------|-----------|-------------|-------|--|
| 2010                         | 2011      | 2012        |       |  |
|                              |           |             | ש"ח   |  |
| 3,979,711                    | 3,984,655 | 3,939,861   | 11    | <b>מחזור הפעילויות</b>                                 |
| 3,610,338                    | 3,525,859 | 3,935,479   | 12    | דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה                         |
| 7,590,049                    | 7,510,514 | 7,875,340   |       | הכנסות מפעילויות                                       |
| <hr/>                        |           |             |       |  |
| *5,689,501                   | 5,967,286 | 7,564,310   | 12    | <b>עלות הפעילויות</b>                                  |
| *1,580,869                   | 1,578,341 | 1,632,609   | 13    | <b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>                            |
| 7,270,370                    | 7,545,627 | 9,196,919   |       |  |
| <hr/>                        |           |             |       |  |
| 319,679                      | (35,113)  | (1,321,579) |       | <b>(גירעון) עודף מפעולות לפני מימון</b>                |
| 22,514                       | 84,746    | 34,439      |       | <b>הכנסות מימון, נטו</b>                               |
| 342,193                      | 49,633    | (1,287,140) |       | <b>(גירעון) עודף מפעולות לפני אחרות</b>                |
| 100,000                      | *(24,236) | 1,166,103   | 14    | <b>הכנסות (הוצאות) אחרות</b>                           |
| 442,193                      | 25,397    | (121,037)   |       | <b>(גירעון) עודף מפעולות לפני תוצאות חברות מוחזקות</b> |
| 134,192                      | *306,111  | (141,417)   |       | <b>חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות</b>                |
| 576,385                      | 331,508   | (262,454)   |       | <b>(גירעון) עודף נקי לשנה</b>                          |

\* מניין מחדש

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 |   |
| 2,039,523   | 46,803                         | 493,428                | 1,499,292          | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>                         |
| 342,193     | -                              | -                      | 342,193            | <b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>                       |
| 134,192     | -                              | -                      | 134,192            | עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות                          |
| 100,000     | -                              | -                      | 100,000            | עודף מחברות מוחזקות                                     |
| -           | -                              | -                      | -                  | הקטנת הפרשה לתביעה                                      |
| -           | -                              | 375,972                | (375,972)          | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע |
| -           | -                              | (219,757)              | 219,757            | סכומים שהועברו לכיסוי פחת                               |
| -           | (2,802)                        | -                      | 2,802              | הוצאות מימון  |
| 2,615,908   | 44,001                         | 649,643                | 1,922,264          | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</b>                         |
| 49,633      | -                              | -                      | 49,633             | <b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>                       |
| 306,111     | -                              | -                      | 306,111            | עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות                          |
| (24,236)    | -                              | -                      | (24,236)           | עודף מחברות מוחזקות                                     |
| -           | -                              | -                      | -                  | הפסד ממימוש השקעה בחברה מוחזקת                          |
| -           | -                              | 242,942                | (242,942)          | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע |
| -           | -                              | (250,558)              | 250,558            | סכומים שהועברו לכיסוי פחת                               |
| -           | 3,372                          | -                      | (3,372)            | הכנסות (הוצאות) מימון                                   |
| 2,947,416   | 47,373                         | 642,027                | 2,258,016          | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>                         |
| (1,287,140) | -                              | -                      | (1,287,140)        | <b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>                       |
| (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          | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>                         |

הביאורים תרצופים מחוונים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |            |             |   |
|------------------------------|------------|-------------|---|
| 2010                         | 2011       | 2012        |   |
| שי"ח                         |            |             |   |
| 576,385                      | 331,508    | (262,454)   | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b><br>(גירעון) עודף נקי לשנה |
| -----                        |            |             | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת            |
| 219,757                      | 250,558    | 253,918     | <b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>            |
| 26,016                       | 19,000     | (68,000)    | פחת (ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד           |
| 9,178                        | 1,000      | 4,739       | עליה בהתחייבות בשל דמי מחלה                                   |
| (134,192)                    | *(306,111) | 141,417     | חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות                              |
| 2,802                        | (3,372)    | 595         | שיערוך קרן צמיתות   |
| (51,290)                     | (46,726)   | (29,355)    | הכנסות מימון מחברות מוחזקות                                   |
| -                            | *24,236    | (1,187,898) | רווח הון ממימוש השקעה ומחיקת הלוואות בחברות מוחזקות           |
| -                            | -          | 21,795      | הפסד הון ממחיקת רכוש קבוע                                     |
| (149,583)                    | 119,870    | 51,594      | <b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>                        |
| (291,504)                    | 241,585    | (478,147)   | ירידה (עליה) בלקוחות  |
| 182,940                      | (53,854)   | 66,396      | (עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה                              |
| 1,137,455                    | (858,312)  | (1,103,764) | עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים                            |
| 951,579                      | (612,126)  | (2,326,710) | (ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות                               |
| 1,527,964                    | (280,618)  | (2,589,164) | מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת              |
| (375,972)                    | (242,942)  | (587,925)   | <b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>                           |
| 82,500                       | 92,500     | 140,000     | השקעה ברכוש קבוע  |
| (293,472)                    | (150,442)  | (438,925)   | מימוש השקעה בחברה מוחזקת ופירעון הלוואות                      |
| (23,424)                     | 83,025     | -           | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה                              |
| 1,211,068                    | (348,035)  | (3,037,089) | <b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>                           |
| 3,537,043                    | 4,748,111  | 4,400,076   | חברות מוחזקות (לזמן קצר ולזמן ארוך)                           |
| 4,748,111                    | 4,400,076  | 1,362,987   | (ירידה) עליה במזומנים ובשווי מזומנים                          |
|                              |            |             | <b>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>                      |
|                              |            |             | <b>מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>                        |

\* מוין מחדש

חביאורים 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 חבריה. ייצוג חבריה בפני מוסדות ואנשים בארץ ובה"ל. ארגון שרותי רווחה, תרבות הווי ובידור לחבריה.

**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.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**ב. בסיס הדיווח**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בירידה בכח הקניה של המטבע הישראלי. ליישום מוסכמת העלות ההיסטורית, בעתות אינפלציה, השפעת מרחיקת לכת על בסיס ההערכה של הנכסים וההתחייבויות, על תוצאות הפעולות ועל השוואת הדוחות הכספיים לשנה המדווחת עם אלה של השנה הקודמת. בעבר לא ניתן ביטוי להשפעה כאמור בדוחות הכספיים. בשנת 2001, פירסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן חשבונאות מספר 17), יש להפסיק התאמת הדוחות הכספיים לאינפלציה, החל מיום 1 בינואר 2004 ולעבור להצגה בסכומים מדווחים. סכום מדווח הינו סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2004), בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר. גריעת הסכומים, לאחר מועד המעבר, מתבצעת בערכים נומינליים היסטוריים, בסכומים מותאמים למועד המעבר או בשילוב של ערכים נומינליים היסטוריים וסכומים מותאמים למועד המעבר, לפי העניין. החברה אינה מיישמת את הוראות התקן, כאמור.

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

|                          | 2011 | 2012   |
|--------------------------|------|--------|
|                          | %    |        |
| מדד המחירים לצרכן        | 2.17 | 1.63   |
| שערי החליפין היציגים של: |      |        |
| דולר של ארה"ב            | 7.66 | (2.30) |
| אירו                     | 4.22 | (0.35) |

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 ושאין משועבדים שעבוד ספציפי.

**ו. השקעה בחברות מוחזקות**

השקעה בחברות מוחזקות, בדוחות הכספיים של העמותה, מוצגת לפי שיטת השווי המאזני על בסיס דוחות כספיים מבוקרים שלהן לתאריך המאזן.

**ז. חובות מסופקים**

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

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ה. 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:

|                   |    |
|-------------------|----|
|                   | %  |
| ציוד וריהוט משרדי | 7  |
| מחשבים            | 33 |

**ט. התחייבות לחופשה**

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

**י. 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.

**יא. 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.

**יב. 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.

**יג. 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 תמידיים 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 החברה שלא לאמץ את היישום המוקדם של התקן.

ביאור 3 - לקוחות

| 31 בדצמבר |         |
|-----------|---------|
| 2011      | 2012    |
| ש"ח       |         |
| 10,689    | 247,425 |
| 552,383   | 264,053 |
| 563,072   | 511,478 |

חובות פתוחים  
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

| 31 בדצמבר |         |
|-----------|---------|
| 2011      | 2012    |
| ש"ח       |         |
| 265,843   | 229,296 |
| -         | 120,000 |
| -         | 518,694 |
| 265,843   | 863,990 |

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

ביאור 5 - השקעה בחברות מוחזקות

| 31 בדצמבר   |      | שיעור<br>אחזקה<br>% |
|-------------|------|---------------------|
| 2011        | 2012 |                     |
| ש"ח         |      |                     |
| חובה (זכות) |      |                     |

קמפוסובע בע"מ (בפירוק מרצון) (3)  
השקעה במניות 100

הגוף הכלכלי - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון  
בנגב בע"מ (בפירוק מרצון) (להלן - הגוף הכלכלי) (3) 100

השקעה במניות  
הפסדים שנצברו  
הלוואה - שטר הון(1)  
עודף הפסדים על השקעה

|             |   |
|-------------|---|
| 1,000       | - |
| 999         | - |
| (2,936,538) | - |
| 2,130,902   | - |
| (804,637)   | - |

ש.ע.ל. חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים  
של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ (להלן-ש.ע.ל.) (2)

השקעה במניות  
הפסדים שנצברו  
הלוואות

|           |         |
|-----------|---------|
| 980       | -       |
| (346,107) | -       |
| 812,928   | 600,000 |
| 467,801   | 600,000 |
| -         | 120,000 |
| 467,801   | 480,000 |
| (353,836) | 480,000 |

בניכוי - חלויות שוטפות

|           |         |
|-----------|---------|
| 468,801   | -       |
| (804,637) | -       |
| -         | 480,000 |
| (335,836) | 480,000 |

מוצג במאזן  
השקעה בחברות מוחזקות  
עודף הפסדים על ההשקעה בחברות מוחזקות  
הלוואה ל- ש.ע.ל. חברה מוחזקת לשעבר

**ביאור 5 - השקעה בחברות מוחזקות (המשך)**

- (1) שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא רבית. מועד פירעונו טרם נקבע.
- (2) בשנת החשבון מומשה יתרת החשקעה (49%). הוסכם על סכום החלואה ותנאיה. החלואה נושאת ריבית בשיעור שנתי של פריים ותיפרע ב-60 תשלומים חודשיים.
- (3) לאחר תאריך המאזן, הסתיימו הליכי הפירוק. יתרת החשקעות נמחקה.

**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 בהכנסות שוטפות.

**ביאור 7 - רכוש קבוע**

| 31 בדצמבר |           |                  |
|-----------|-----------|------------------|
| 2011      | 2012      | ש"ח              |
| 3,406,694 | 3,649,636 | עלות             |
| 242,942   | 587,925   | יתרה לתחילת השנה |
| -         | (94,321)  | תוספות           |
| 3,649,636 | 4,143,240 | גריעות           |
|           |           | יתרה לסוף השנה   |
| -----     |           |                  |
| 2,757,051 | 3,007,609 | פחת שנצבר        |
| 250,558   | 253,918   | יתרה לתחילת השנה |
| -         | (72,526)  | תוספות           |
| 3,007,609 | 3,189,001 | גריעות           |
|           |           | יתרה לסוף השנה   |
| 642,027   | 954,239   | עלות מופחתת      |

**ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים**

| 31 בדצמבר |         |                |
|-----------|---------|----------------|
| 2011      | 2012    | ש"ח            |
| 424,270   | 490,666 | המחאות לפירעון |

**ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות**

| 31 בדצמבר |         |  |
|-----------|---------|--|
| 2011      | 2012    | ש"ח                                    |
| 224,593   | 255,083 | עובדים ומוסדות                         |
| 222,376   | 313,376 | התחייבות לחופשה ותבראה                 |
| 1,287,381 | -       | אוניברסיטת בן גוריון בנגב (חשבון חו"ז) |
| 277,641   | 339,768 | הוצאות לשלם וזכאים שונים               |
| 2,011,991 | 908,227 |  |

**ביאור 10 - 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 התפקדות הנ"ל.

**ביאור 11 - דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה**

מחזור הפעילויות של העמותה נכלל על בסיס שנה קלנדרית. מחזור הפעילויות של האוניברסיטה נכלל על בסיס שנת לימודים. דמי הרווחה והמענקים נקבעים על בסיס שנת לימודים ומותאמים לשנה קלנדרית

**ביאור 12 - הכנסות / הוצאות תפעוליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

| רווח(הפסד) גולמי מפעילות | סה"כ הוצאות הפעילות | עלות הפעילות | שכר והוצאות נלוות | הכנסות הפעילות ש"ח |                     |
|--------------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| (1,808,022)              | 3,370,572           | 2,586,714    | 783,858           | 1,562,550          | תרבות               |
| (178,830)                | 533,829             | 294,988      | 284,633           | 354,999            | קולנוע              |
| 367,915                  | 634,243             | 349,610      | 238,841           | 1,002,158          | שיווק               |
| (478,351)                | 741,775             | 432,731      | 309,044           | 263,424            | שירותים אקדמאיים    |
| (475,397)                | 588,787             | 370,140      | 218,647           | 113,390            | מעורבות סטודנטאלית  |
| 273,985                  | 57,839              | 57,839       | -                 | 331,824            | תרומות מהאוניברסיטה |
| (130,928)                | 142,907             | 7,388        | 135,519           | 11,979             | גרפיקה              |
| (1,199,203)              | 1,494,358           | 913,662      | 580,696           | 295,155            | שונות               |
| (3,628,831)              | 7,564,310           | 5,013,072    | 2,551,238         | 3,935,479          |                     |

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

| רווח(הפסד) גולמי מפעילות | סה"כ הוצאות הפעילות | עלות הפעילות | שכר והוצאות נלוות | הכנסות הפעילות ש"ח |                     |
|--------------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| (941,889)                | 2,315,391           | 1,814,048    | 501,343           | 1,373,502          | תרבות               |
| (200,266)                | 474,106             | 304,702      | 169,404           | 273,840            | קולנוע              |
| 651,614                  | 525,363             | 254,825      | 270,538           | 1,176,977          | שיווק               |
| (398,574)                | 508,109             | 273,623      | 234,486           | 109,535            | שירותים אקדמאיים    |
| (411,837)                | 445,147             | 258,573      | 186,574           | 33,310             | מעורבות סטודנטאלית  |
| 263,411                  | 84,260              | 84,260       | -                 | 347,671            | תרומות מהאוניברסיטה |
| (42,974)                 | 48,249              | 994          | 47,255            | 5,275              | גרפיקה              |
| (1,360,912)              | 1,566,661           | 931,248      | 635,413           | 205,749            | שונות               |
| (2,441,427)              | 5,967,286           | 3,922,273    | 2,045,013         | 3,525,859          |                     |

**ביאור 12 - הכנסות / הוצאות תפעוליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

| רווח(הפסד) גולמי מפעילות | סה"כ הוצאות הפעילות | עלות הפעילות | שכר והוצאות נלוות | הכנסות הפעילות ש"ח |                     |
|--------------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| (1,333,528)              | 2,283,726           | 1,821,607    | 462,119           | 950,198            | תרבות               |
| (138,022)                | 421,266             | 269,478      | 151,788           | 283,244            | קולנוע              |
| 666,739                  | 483,325             | 198,218      | 285,107           | 1,150,064          | שיווק               |
| (420,687)                | 509,021             | 259,559      | 249,462           | 88,334             | שירותים אקדמאיים    |
| (341,815)                | 341,815             | 196,224      | 145,591           | -                  | מעורבות סטודנטאלית  |
| 99,828                   | 69,581              | 69,581       | -                 | 169,409            | תרומות מהאוניברסיטה |
| (611,678)                | 1,580,767           | 973,412      | 607,355           | 969,089            | שונות               |
| (2,079,163)              | 5,689,501           | 3,788,079    | 1,901,422         | 3,610,338          |                     |

**ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |                  |                  |                              |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| 2010                         | 2011             | 2012             | שייח                         |
| 717,007                      | 701,518          | 758,362          | שכר ונלוות                   |
| 5,258                        | 50,208           | 7,419            | הוצאות אחזקה                 |
| 30,133                       | 65,787           | 65,483           | משרדיות                      |
| 230,300                      | 176,131          | 178,049          | שירותים מקצועיים             |
| 45,855                       | 43,049           | 50,051           | ביטוחים                      |
| 219,757                      | 250,558          | 253,918          | פחת                          |
| 104,405                      | 117,581          | 124,827          | דואר ותקשורת                 |
| 1,807                        | 1,241            | 1,293            | אגרות                        |
| 73,497                       | 67,867           | 93,202           | הוצאות פרויקטים              |
| 69,409                       | 78,025           | 76,580           | הוצאות רכב                   |
| 3,294                        | 16,506           | 976              | מתנות וכיבודים               |
| 1,295                        | -                | -                | קנסות                        |
| 69,256                       | 270              | 12,849           | חובות מסופקים ואבודים ושונות |
| 9,600                        | 9,600            | 9,600            | מקדמות בשל הוצאות עודפות     |
| <u>1,580,873</u>             | <u>1,578,341</u> | <u>1,632,609</u> |                              |

**ביאור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות**

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |                 |                  |   |
|------------------------------|-----------------|------------------|---|
| 2010                         | 2011            | 2012             | שייח  |
| -                            | (24,236)        | 1,187,898        | מימוש השקעות ומחיקת הלוואות בחברות מוחזקות, ראה ביאור 5 |
|                              |                 | (21,795)         | הפסד הון ממכירת רכוש קבוע                               |
| 100,000                      | -               | -                | הפרשה לתביעה, ראה ביאור 15(ב)                           |
| <u>100,000</u>               | <u>(24,236)</u> | <u>1,166,103</u> | הפסד הון ממחיקת רכוש קבוע                               |

ימזין מחדש

**ביאור 15 - התחייבויות תלויה**

כנגד העמותה הוגשה תביעה לשכר טרחה בסך 200 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של העמותה, סיכויי התביעה אינם גבוהים. בדוחות הכספיים של העמותה לא נכללה כל הפרשה שחיא.

**ביאור 16 - מס הכנסה**

לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2008.

\* \* \* \* \*