

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2010

# Ministry \_ Of \_ Justice



www.lsk-cpa.com

ליואי שלוי קופ ושות' | רוא' חשבון

טל' 03 560 7002  
פקס 03 560 7046

שדרות רוטשילד 78  
ת.ד. 14260 תל-אביב 61142

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 2010 ו-2009, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים 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 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

ב. לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים.

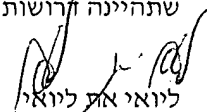
לדעתנו, פרט לאמור לעיל ובהסתייגותנו מאי עריכת דוחות כספיים מאוחדים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב, לאמור בביאור 5 בדבר:  
1. גירעונות בהון חברות מוחזקות של העמותה בסך כולל של כ-5.4 מליון ש"ח.

2. הפסקת פעילותה ומצבה הכספי של חברה בשליטת העמותה - הגוף הכלכלי - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב בע"מ (להלן - הגוף הכלכלי) ולהימנעות רואי החשבון המבקרים שלה מלחוות דעתם על דוחותיה הכספיים לימים 31 בדצמבר 2003 ו-2002 (דוח מבוקר אחרון שהוגש).

3. דוח רואי החשבון המבקרים, המתייחסים לדוחות הכספיים של חברה בשליטת העמותה, קמפושובע בע"מ ליום 31 בדצמבר 2010, נכללה הפניית תשומת לב לכך שקיימים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי" והמשך פעילותה כ"עסק חי" מותנה בהעמדת מימון של העמותה. לאחר תאריך המאזן החלה החברה בהליכי פירוק מרצון.

דוחות הכספיים של החברות הני"ל לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים והתחייבויות וסיווגן שיתכן שתהיינה זרושות אם החברות הני"ל לא תוכלנה להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

  
ליואי שלוי  
רואי חשבון

תל אביב, 15 בספטמבר 2011.

משרדנו בירושלים:

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

31 בדצמבר		ביאור	
2009	2010		
ש"ח			
3,537,043	4,748,111		<b>רכוש שוטף</b>
533,359	682,942	3	מזומנים ושווי מזומנים לקוחות
298,424	589,928	4	חייבים ויתרות חובה סך רכוש שוטף
4,368,826	6,020,981		
-----			
92,500	10,000	4	<b>השקעות וחוב לזמן ארוך</b>
14,319	223,225	5	המחאות לגביה (בגין מימוש השקעה בחברה מוחזקת)
46,803	44,001	6	השקעה בחברות מוחזקות קרן צמיתות
153,622	277,226		
-----			
3,030,722	3,406,694	7	<b>רכוש קבוע</b>
2,537,294	2,757,051		בניכוי - פחת שנצבר
493,428	649,643		
5,015,876	6,947,850		
-----			
295,184	478,124	8	<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,732,848	2,870,303	9	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות סך התחייבויות שוטפות
2,028,032	3,348,427		
-----			
103,984	130,000	10	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
39,700	48,878		בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו בשל דמי מחלה
804,637	804,637	5	עודף הפסדים על השקעה בחברה מוחזקת
948,321	983,515		
-----			
		15	<b>שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות</b>
46,803	44,001		<b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
1,499,292	1,922,264		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
493,428	649,643		עודף מפעילויות לשימוש לרכוש קבוע
2,039,523	2,615,908		
5,015,876	6,947,850		

י"ר האגודה  
ד"ר כספים

תאריך אישור הדוחות: 15 בספטמבר 2011.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2008	2009	2010		
			ש"ח	
3,325,618	3,865,028	3,979,711	11	מחזור הפעילויות
3,877,086	3,078,738	3,610,338	12	דמי חבר ומענקים מהאוניברסיטה הכנסות מפעילויות
7,202,704	6,943,766	7,590,049		
3,945,245	3,533,074	4,525,174	12	עלות הפעילויות
2,476,790	2,470,347	2,745,196	13	הוצאות הנהלה וכלליות
6,422,035	6,003,421	7,270,370		
780,669	940,345	319,679		עודף מפעולות לפני מימון
16,113	71,527	22,514		הכנסות מימון, נטו
796,782	1,011,872	342,193		עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות
-	802,223	100,000	14	הכנסה אחרת, נטו
796,782	1,814,095	442,193		עודף מפעולות לפני תוצאות חברות מוחזקות
(174,473)	14,802	134,192		חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
622,309	1,828,897	576,385		עודף נקי לשנה

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ש"ח	שלא קיימות לגביהם הגבלה		שקיימת
	ששימשו לפעילות	ששימשו לרכוש קבוע	לגביהם הגבלה באופן קבוע
סך הכל			
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2008</b>	(796,344)	336,978	47,683
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף מפעולות לפני הוצאות אחרות	796,782	-	-
הפסד מחברות מוחזקות	(174,473)	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(76,697)	76,697	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	94,994	(94,994)	-
	545	-	(545)
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2009</b>	(155,193)	318,681	47,138
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף לפני הכנסות אחרות	1,011,872	-	-
עודף מחברות מוחזקות	14,802	-	-
עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת	902,223	-	-
הפרשה לתביעה	(100,000)	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(298,367)	298,367	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	123,620	(123,620)	-
	335	-	(335)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>	1,499,292	493,428	46,803
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף לפני הכנסות אחרות	342,193	-	-
עודף מחברות מוחזקות	134,192	-	-
עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת	-	-	-
הקטנת הפרשה לתביעה	100,000	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(375,972)	375,972	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	219,757	(219,757)	-
	2,802	-	(2,802)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</b>	1,922,264	649,643	44,001
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2008</b>	(796,344)	336,978	47,683
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף מפעולות לפני הוצאות אחרות	796,782	-	-
הפסד מחברות מוחזקות	(174,473)	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(76,697)	76,697	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	94,994	(94,994)	-
	545	-	(545)
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2009</b>	(155,193)	318,681	47,138
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף לפני הכנסות אחרות	1,011,872	-	-
עודף מחברות מוחזקות	14,802	-	-
עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת	902,223	-	-
הפרשה לתביעה	(100,000)	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(298,367)	298,367	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	123,620	(123,620)	-
	335	-	(335)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>	1,499,292	493,428	46,803
<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה</b>			
עודף לפני הכנסות אחרות	342,193	-	-
עודף מחברות מוחזקות	134,192	-	-
עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת	-	-	-
הקטנת הפרשה לתביעה	100,000	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע	(375,972)	375,972	-
סכומים שהועברו לכיסוי פחת- הוצאות מימון	219,757	(219,757)	-
	2,802	-	(2,802)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</b>	1,922,264	649,643	44,001

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2008	2009	2010	
ש"ח			
622,309	1,828,897	576,385	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> עודף נקי לשנה
-----			התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
94,994	123,620	219,757	<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
87,988	(120,695)	26,016	פחת עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(47,300)	7,000	9,178	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל דמי מחלה חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
174,473	(14,802)	(134,192)	שיערוך קרן צמיתות
545	335	2,802	הכנסות מימון מחברות מוחזקות
(28,026)	(57,111)	(51,290)	רווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת
-	(902,223)	-	
(103,176)	(24,504)	(149,583)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(326,678)	702,700	(291,504)	עליה בלקוחות
76,055	(180,299)	182,940	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
189,863	1,189,998	1,137,455	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
118,738	724,019	951,579	עליה בזכאים ויתרות זכות
741,047	2,552,916	1,527,964	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(76,697)	(298,367)	(375,972)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(86,354)	(39,039)	82,500	השקעה ברכוש קבוע
(163,051)	(337,406)	(293,472)	מימוש השקעה בחברה מוחזקת
			מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(156,368)	(7,417)	(23,424)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
			חברות מוחזקות (לזמן קצר ולזמן ארוך)
421,628	2,208,093	1,211,068	<b>עליה במזומנים ובשווי מזומנים</b>
907,322	1,328,950	3,537,043	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,328,950	3,537,043	4,748,111	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
			<b>פעילות שלא במזומן</b>
-	175,000	-	מימוש השקעה בחברה מוחזקת כנגד חייבים (המחאות לגביה לזמן ארוך ולזמן קצר)

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.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א.** הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם להנחיות תקן חשבונאות מס' 5 לתקינה בחשבונאות.
- ב. בסיס הדיוח**
- 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:

2007	2010	
	%	
3.92	2.66	מדד המחירים לצרכן
		שערי החליפין היציגים של:
		דולר של ארה"ב
(0.71)	(5.99)	אירו
2.73	(12.94)	

**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. 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)**

**ח. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע נכלל לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת חושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים המבוססים על תקופת השימוש המוערכת 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 כאחר 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 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.

ביאור 3 - לקוחות

31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
175,695	28,457
371,321	664,557
547,016	693,014
13,657	10,072
533,359	682,942

חובות פתוחים  
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי  
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2009	2010
ש"ח	
215,924	507,428
82,500	82,500
298,424	589,928

הוצאות מראש ואחרים  
המחאות לגבייה (בגין מימוש חברה מוחזקת, ראה גם  
לזמן ארוך)

ביאור 5 - השקעה בחברות מוחזקות

31 בדצמבר		שיעור אחזקה %
2009	2010	
ש"ח		
חובה (זכות)		
1,000	1,000	100
(1,826,944)	(1,830,153)	
1,830,273	1,830,273	
7,417	46,906	
11,746	48,026	

קמפושובע בע"מ(6)  
השקעה במניות  
הפסדים שנצברו  
הלוואות - שטר הון(1)  
חשבון חו"ז

הגוף הכלכלי - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון  
בנגב בע"מ (להלן - הגוף הכלכלי)(2)(3) 100

999	999
(2,936,538)	(2,936,538)
2,130,902	2,130,902
(804,637)	(804,637)

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

ש.ע.ל. חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים  
של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ (להלן-ש.ע.ל.) 49

980	980
(789,619)	(652,218)
31,100	-
760,112	826,437
2,573	175,199

השקעה במניות(5)  
הפסדים שנצברו(5)  
שטר הון(1)  
הלוואות(4)

(790,318)	(581,412)
14,319	223,225
(804,637)	(804,637)
(790,318)	(581,412)

מוצג במאזן  
השקעה בחברות מוחזקות  
עודף הפסדים על ההשקעה בחברות מוחזקות

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

- (1) שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא רבית. מועד פירעונו טרם נקבע.
- (2) הגוף הכלכלי בע"מ ('להלן - החברה), הגיעה להסכם עם רשויות המס, לפריסת חוב הניכויים שלה (סכום חוב הניכויים - 820 אלפי ש"ח, בקירוב).  
חוב הניכויים מומן על ידי העמותה (באמצעות המחאות דחיות). הועברה דרישה מהעמותה לחברה להחזר התשלומים, ששולמו על ידה בגין חובות הניכויים. כמו כן, ביקשה העמותה מרשות המסים, להשיב לה סכומים שהעבירה לה, לטענתה, שלא כדין, מאחר ואין לחייבה בחובות מס לא לה. הואיל וטרם הסתיימו הדיונים עם פקיד השומה, לא ניתן להעריך את ההשלכות על הדוחות הכספיים, ולכן הם אינם כוללים התאמות, שייתכן ותידרשנה.
- (3) הגוף הכלכלי הפסיקה זמנית את פעילותה וטרם הוחלט, אם בכלל, על המשך פעילותה העסקית. הדוחות הכספיים של הגוף הכלכלי נחתמו על ידי נושאי משרה בעמותה, לצורך הגשתם לרשויות המס ואין בחתימתם משום אישור הנתונים בדוחות הני"ל. לאור האמור לעיל, נמנעו רואי החשבון המבקרים של החברה (הגוף הכלכלי) מלחוות דעתם על דוחותיה הכספיים לימים 31 בדצמבר 2003 ו-2002 (דוח מבוקר אחרון שהוגש).
- (4) יתרה צמודה למדד נושאת ריבית בשיעור שנתי של 4%.
- (5) ב-8 בפברואר 2009, מימשה האגודה 51% מהחזקותיה ב-ש.ע.ל תמורת 175 אלפי ש"ח. לחברה התהווה רווח בסך של 902 אלפי ש"ח, הנובע בעיקרו מהקטנת חלק האגודה בהפסדים המצטברים של ש.ע.ל. כמו כן, נקבע בהסכם המכירה על: סכומי ההלוואות שעל הקונה להעמיד ל-ש.ע.ל, תנאיהן וזמן פירעונן ועל הביטחונות שעל הקונה להעמיד; פירעון ההלוואות לאגודה ושחרורו מביטחונות, שניתני על ידה לטובת ש.ע.ל.  
50% מהמניות הועברו על שם הקונה עם העמדת ההלוואות ל-ש.ע.ל והאחוז הנוסף יועבר עם פירעון התמורה. לביטחון תשלום התמורה שיעבד הקונה את המניות שהועברו אליו לטובת האגודה.
- (6) לאחר תאריך המאזן החלה החברה בהליכי פירוק מרצון.

שיעבודים וערבויות - ראה ביאור 15.

**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		
2009	2010	עלות
2,732,355	3,030,722	יתרה לתחילת השנה
298,367	375,972	תוספות
3,030,722	3,406,694	יתרה לסוף השנה
-----		
2,413,674	2,537,294	פחת שנצבר
123,620	219,757	יתרה לתחילת השנה
2,537,294	2,757,051	תוספות
-----		
493,428	649,643	יתרה לסוף השנה
-----		
		עלות מופחתת

שיעבודים - ראה ביאור 15.

**ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים**

31 בדצמבר		
2009	2010	המחאות לפירעון
295,184	478,124	

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2009	2010
184,313	157,673
148,380	210,593
1,114,617	1,877,197
100,000	-
185,538	624,840
<u>1,732,848</u>	<u>2,870,303</u>

עובדים ומוסדות  
התחייבות לחופשה והבראה  
אוניברסיטת בן גוריון בנגב (חשבון חו"ז)  
הפרשה לתביעה - ראה גם ביאור 15(ג)(1)  
הוצאות לשלם זכאים שונים

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, מכוסות בחלקן ע"י תשלומים לביטוחי נזילה, 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 11 - דמי חבר ומענקים מהאוניברסיטה

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

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	
(962,826)	1,913,024	1,767,885	145,139	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
(415,687)	504,021	254,559	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
176,947	792,142	792,142	-	969,089	שונות
<u>(914,836)</u>	<u>4,525,174</u>	<u>3,548,087</u>	<u>977,087</u>	<u>3,610,338</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

רווח(הפסד) גולמי מפעילות	סה"כ הוצאות הפעילות	עלות הפעילות	שכר והוצאות נלוות	הכנסות הפעילות ש"ח	
(360,627)	1,477,916	1,375,941	101,975	1,117,289	תרבות
(205,681)	459,680	296,730	162,950	253,999	קולנוע
583,190	428,081	168,777	259,304	1,011,271	שיווק
(374,345)	454,376	265,746	188,630	80,031	שירותים אקדמאיים
(90,702)	102,656	41,476	61,180	11,954	מעורבות סטודנטאלית
211,726	42,934	42,934	-	254,660	תרומות מהאוניברסיטה
(217,897)	567,431	567,431	-	349,534	שונות
<u>(454,336)</u>	<u>3,533,074</u>	<u>2,759,035</u>	<u>774,039</u>	<u>3,078,738</u>	

ביאור 12 - הכנסות / הוצאות תפעוליות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008

רווח(הפסד) גולמי מפעילות	סה"כ הוצאות הפעילות	עלות הפעילות	שכר והוצאות נלוות	הכנסות הפעילות	ש"ח	
(683,924)	2,173,375	2,095,904	77,471	1,489,451		תרבות
(167,836)	466,292	318,106	148,186	298,456		קולנוע
499,252	476,236	264,129	212,107	975,488		שיווק
(194,843)	251,500	59,264	192,236	56,657		שירותים אקדמאיים
291,067	99,857	99,857	-	390,924		תרומות מהאוניברסיטה
188,125	477,985	477,985	-	666,110		שונות
(68,159)	3,945,245	3,315,245	630,000	3,877,086		

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2008	2009	2010	ש"ח
1,472,003	1,576,875	1,704,797	שכר ונלוות
137,073	137,390	74,752	הוצאות אחזקה
50,037	33,816	31,508	משרדיות
195,481	167,044	230,300	שירותים מקצועיים
44,714	44,271	45,855	ביטוחים
94,994	123,620	219,757	פחת
102,862	65,993	119,376	דואר ותקשורת
27,566	8,833	1,807	אגרות
183,370	234,257	158,042	הוצאות פרויקטים
55,859	44,742	69,403	הוצאות רכב
18,381	17,726	9,447	מתנות וכיבודים
1,125	690	1,295	קנסות
82,925	5,490	69,257	חובות מסופקים ואבודים ושונות
10,400	9,600	9,600	מקדמות בשל הוצאות עודפות
2,476,790	2,470,347	2,745,196	

ביאור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות

2008	2009	2010	ש"ח
-	902,223	-	
-	(100,000)	100,000	
-	802,223	100,000	

מימוש השקעה בחברה מוחזקת, ראה ביאור 5(5)  
הפרשה לתביעה, ראה ביאור 15(ג)(1)

ביאור 15 - שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות

א. שיעבודים

להבטחת התחייבויותיה לתאגידים בנקאיים, שיעבדה חברת ש.ע.ל את נכסיה, לרבות הזכויות והפירות הנובעים מהנכסים; שיעבוד הון מניות ומוניטין; שיעבוד כספים וזכויות ביטוח; מישכון זכויות החברה לקבלת כספים מאוניברסיטת בן גוריון בנגב, ללא הגבלה בסכום. יתרת התחייבות חברת ש.ע.ל בע"מ לתאגידים בנקאיים ליום 31 בדצמבר 2010, הינה כ-1,177 אלפי ש"ח, (כולל ערבויות ביצוע בנקאיות).

ב. ערבויות

- העמותה ערבה ללא הגבלה בסכום כלפי בנק מזרחי טפחות בע"מ, לטובת חברת ש.ע.ל. יתרת התחייבות חברת ש.ע.ל לבנק מזרחי טפחות בע"מ ליום 31 בדצמבר 2010, הינה כ-424 אלפי ש"ח, בקירוב.
- ש.ע.ל. המציאה ללקוחותיה ערבויות ביצוע בנקאיות בסך כולל של 327 אלפי ש"ח בקירוב.

**ביאור 15 - שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות  
ג. תביעות תלויות**

1. כנגד העמותה הוגשה תביעה בגין הפרת זכויות יוצרים בסך של 1 מליון ש"ח. יועציה המשפטיים של העמותה מעריכים את תוצאות התביעה בסך של 100 אלפי ש"ח. בדוחותיה הכספיים של העמותה, נכללה, בשנת 2009, הפרשה בהתאם. במהלך שנת 2011 הגיעו הצדדים לפשרה והעמותה תתרום 3,000 ש"ח לבית חולים.

2. 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 שהיא.

**ביאור 17 - מס הכנסה**

לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2006.

\* \* \* \*