

Ministry _ Of _ Justice



פנים	אופי ההחלטה:
אד-הוק	מתכונת ההחלטה:
ועדת כספים, מזכירות	עבודה מקדימה, אם רלבנטית, בוצעה על ידי מוסדות המועצה:
רמ"ד כספים, יו"ר האגודה	בעלי תפקידים באגודה, אם רלבנטי, השותפים לניסוח ההחלטה:
מייד	לוי"ז לביצוע או לכניסה לתוקף, אם נדרש:
מזכירות המועצה	גורם אחראי מטעם המועצה, אם נדרש:
יו"ר אגודה, רמ"ד כספים	גורם מפקח מטעם ההנהלה, אם נדרש:
אין	לוי"ז לדיווח של גורם מפקח, במידה ונקבע:

הצעת ההחלטה התקבלה.

נספח א':

-ה' באדר תשע"ג-

-14/2/2013-

לכבוד

מזכירות המועצה

הנדון: אישור דו"חות כספיים של אגודת הסטודנטים לשנת 2011

רקע:

הדוחות הכספיים נשלחו במייל, וניתן להשיג אותם דרך יו"ר כספים.

תוכן ההצעה:

מועצת הסטודנטים מאשרת את הדו"חות הכספיים של אגודת הסטודנטים לשנת 2011 כפי שהוצגו בפניה על ידי הנהלת האגודה.

פנים	אופי ההחלטה:
אד-הוק	מתכונת ההחלטה:
ועדת כספים, מזכירות	עבודה מקדימה, אם רלבנטית, בוצעה על ידי מוסדות המועצה:
רמ"ד כספים, יו"ר האגודה	בעלי תפקידים באגודה, אם רלבנטי, השותפים לניסוח ההחלטה:
מיידי	לו"ז לביצוע או לכניסה לתוקף, אם נדרש:
מזכירות המועצה	גורם אחראי מטעם המועצה, אם נדרש:
יו"ר אגודה, רמ"ד כספים	גורם מפקח מטעם הנהלה, אם נדרש:
אין	לו"ז לדיווח של גורם מפקח, במידה ונקבע:

בברכה,

ח"מ ערן לדור

יו"ר ועדת כספים

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת

בן גוריון בנגב

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	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 2011 ו-2010, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת משלוש השנים, שהאחרונה שבהם הסתיימה ב-31 בדצמבר 2011. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד האגודה והנהלת העמותה, אחריותנו היא לחוות דעה 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) התשל"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 שיושמו 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 הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010, את השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת משלוש השנים, שהאחרונה שבהם הסתיימה ב-31 בדצמבר 2011, 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-3.3 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).

בדוחות הכספיים של החברות הנ"ל לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים והתחייבויות וסיווגן שיתכן שתהיינה דרושות אם החברות הנ"ל לא תוכלנה להמשיך ולפעול כ"עסק חיי".


ליואי את ליואי
רואי חשבון

תל אביב, 27 בפברואר 2013.

משרדנו בירושלים:

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

31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
	ש"ח		
4,748,111	4,400,076		רכוש שוטף
682,942	563,072	3	מזומנים ושווי מזומנים
589,928	265,843	4	לקוחות
6,020,981	5,228,991		חייבים ויתרות חובה
			סך רכוש שוטף
10,000	-	4	השקעות וחוב לזמן ארוך
223,225	468,801	5	המחאות לגביה (בגין מימוש השקעה בחברה מוחזקת)
44,001	47,373	6	השקעה בחברות מוחזקות
277,226	516,174		קרן צמיתות
3,406,694	3,649,636	7	רכוש קבוע
2,757,051	3,007,609		בניכוי - פחת שנצבר
649,643	642,027		
6,947,850	6,387,192		
478,124	424,270	8	התחייבויות שוטפות
2,870,303	2,011,991	9	ספקים ונותני שירותים
3,348,427	2,436,261		זכאים ויתרות זכות
			סך התחייבויות שוטפות
130,000	149,000	10	התחייבויות לזמן ארוך
48,878	49,878		בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
804,637	804,637	5	בשל דמי מחלה
983,515	1,003,515		עודף הפסדים על השקעה בחברה מוחזקת
		16	שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות
44,001	47,373		נכסים נטו
1,922,264	2,258,016		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
649,643	642,027		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,615,908	2,947,416		עודף מפעילויות
6,947,850	6,387,192		לשימוש לרכוש קבוע



תאריך אישור הדוחות: 27 בפברואר 2013.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	ש"ח
2009	2010	2011		
*3,973,690	3,979,711	3,984,655	11	מחזור הפעילויות דמי רווחה ומענקים מהאוניברסיטה הכנסות מפעילויות
3,078,738	3,610,338	3,525,859	12	
7,052,428	7,590,049	7,510,514		
*4,719,151	*5,689,501	5,967,286	12	עלות הפעילויות
*1,392,932	*1,580,869	1,578,341	13	הוצאות הנהלה וכלליות
6,112,083	7,270,370	7,545,627		
940,345	319,679	(35,113)		(גירעון) עודף מפעולות לפני מימון
71,527	22,514	84,746		הכנסות מימון, נטו
1,011,872	342,193	49,633		עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות
802,223	100,000	-	14	הכנסה אחרת, נטו
1,814,095	442,193	49,633		עודף מפעולות לפני תוצאות חברות מוחזקות
14,802	134,192	281,875	15	חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
1,828,897	576,385	331,508		עודף נקי לשנה

* מויך 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	
210,626	47,138	318,681	(155,193)	יתרה ליום 1 בינואר 2009
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
1,011,872	-	-	1,011,872	עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות
14,802	-	-	14,802	עודף מחברות מוחזקות
902,223	-	-	902,223	עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת
(100,000)	-	-	(100,000)	הפרשה לתביעה
-	-	298,367	(298,367)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה- ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(123,620)	123,620	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
-	(335)	-	335	הוצאות מימון
2,039,523	46,803	493,428	1,499,292	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
342,193	-	-	342,193	עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות
134,192	-	-	134,192	עודף מחברות מוחזקות
-	-	-	-	עודף ממימוש השקעה בחברה מוחזקת
100,000	-	-	100,000	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	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
				תוספות (גריעות) במהלך השנה
49,633	-	-	49,633	עודף מפעולות לפני הכנסות אחרות
306,111	-	-	306,111	עודף מחברות מוחזקות
(24,236)	-	-	(24,236)	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	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	2011
ש"ח		
1,828,897	576,385	331,508
<hr/>		
123,620	219,757	250,558
(120,695)	26,016	19,000
7,000	9,178	1,000
(14,802)	(134,192)	(281,875)
335	2,802	(3,372)
(57,111)	(51,290)	(46,726)
(902,223)	-	-
<hr/>		
(24,504)	(149,583)	119,870
702,700	(291,504)	241,585
(180,299)	182,940	(53,854)
1,189,998	1,137,455	(858,312)
724,019	951,579	(612,126)
<hr/>		
2,552,916	1,527,964	(280,618)
<hr/>		
(298,367)	(375,972)	(242,942)
(39,039)	82,500	92,500
(337,406)	(293,472)	(150,442)
<hr/>		
(7,417)	(23,424)	83,025
<hr/>		
2,208,093	1,211,068	(348,035)
<hr/>		
1,328,950	3,537,043	4,748,111
<hr/>		
3,537,043	4,748,111	4,400,076
<hr/>		
175,000	-	-
<hr/>		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
עודף נקי לשנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(ירידה) עליה בספקים ונותני שירותים
(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
השקעה ברכוש קבוע
מימוש השקעה בחברה מוחזקת
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון
חברות מוחזקות (לזמן קצר ולזמן ארוך)

(ירידה) עליה במזומנים ובשווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

פעילות שלא במזומן

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 חבריה. ייצוג חבריה בפני מוסדות ואנשים בארץ ובח"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:

2010	2011	
	%	
2.66	2.17	מדד המחירים לצרכן
(5.99)	7.66	שערי החליפין היציגים של:
(12.94)	4.22	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. 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 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 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 מחויקות 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	
2010	2011
	ש"ח
28,457	10,689
664,557	552,383
693,014	563,072
10,072	-
682,942	563,072

חובות פתוחים
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2010	2011
	ש"ח
507,428	265,843
82,500	-
589,928	265,843

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

ביאור 5 - השקעה בחברות מוחזקות

31 בדצמבר		שיעור אחזקה %
2010	2011	
	ש"ח	
	חובה (זכות)	100
1,000	1,000	
(1,830,153)	-	
1,830,273	-	
46,906	-	
48,026	1,000	

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

980	980	
(652,218)	(346,107)	
826,437	812,928	
175,199	467,801	

(581,412)	(353,836)	

223,225	468,801	
(804,637)	(804,637)	
(581,412)	(335,836)	

הגוף הכלכלי - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון
בנגב בע"מ (להלן - הגוף הכלכלי) (2)(3)(6)

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

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.)

השקעה במניות(5)
הפסדים שנצברו(5)
הלוואות(4)

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 בעי"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 דחויות). הועברה דרישה מהעמותה לחברה להחזיר התשלומים, ששולמו על ידי 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.
הדוחות הכספיים של הגוף הכלכלי נחתמו על ידי נושאי משרה בעמותה, לצורך הגשתם לרשויות המס ואין בחתימתם משום אישור הנתונים בדוחות הנ"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 ושחרורה מביטחונות, שניתנו על ידי 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. לאחר תאריך המאזן נמכרו יתרת המניות שנותרו בידי 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	
2010	2011
ש"ח	
3,030,722	3,406,694
375,972	242,942
<u>3,406,694</u>	<u>3,649,636</u>

2,537,294	2,757,051
219,757	250,558
<u>2,757,051</u>	<u>3,007,609</u>

649,643	642,027

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

שיעבודים - ראה ביאור 16.

ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	
478,124	424,270

המחאות לפירעון

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2010	2011
	ש"ח
157,673	224,593
210,593	222,376
1,877,197	1,287,381
624,840	277,641
<u>2,870,303</u>	<u>2,011,991</u>

עובדים ומוסדות
התחייבות לחופשה והבראה
אוניברסיטת בן גוריון בנגב (חשבון חו"ז)
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 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 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 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 סטודנטילית
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
<u>(2,441,427)</u>	<u>5,967,286</u>	<u>4,022,273</u>	<u>2,045,013</u>	<u>3,525,859</u>	

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 סטודנטילית
99,828	69,581	69,581	-	169,409	תרומות מהאוניברסיטה
(611,678)	1,580,767	973,412	607,355	969,089	שונות
<u>(2,079,163)</u>	<u>5,689,501</u>	<u>3,788,079</u>	<u>1,901,422</u>	<u>3,610,338</u>	

* מוין מחדש

ביאור 12 - הכנסות / הוצאות תפעוליות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

רווח(הפסד) גולמי מפעילות*	סה"כ הוצאות הפעילות*	עלות הפעילות*	שכר והוצאות נלוות*	הכנסות הפעילות ש"ח	
(477,104)	1,594,393	1,487,591	106,802	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
(483,008)	563,039	374,409	188,630	80,031	שירותים אקדמאיים
(90,702)	102,656	41,476	61,180	11,954	מעורבות סטודנטית
211,726	42,934	42,934	-	254,660	תרומות מהאוניברסיטה
(1,178,834)	1,528,368	860,134	668,234	349,534	שונות
(1,640,413)	4,719,151	3,272,051	1,447,100	3,078,738	

* מוין מחדש

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

*2009	*2010	2011	
			ש"ח
792,164	717,007	701,518	שכר ונלוות
20,346	5,258	50,208	הוצאות אחזקה
30,758	30,133	65,787	משרדיות
167,044	230,300	176,131	שירותים מקצועיים
44,271	45,855	43,049	ביטוחים
123,620	219,757	250,558	פחת
61,680	104,405	117,581	דואר ותקשורת
8,833	1,807	1,241	אגרות
75,028	73,497	67,867	הוצאות פרויקטים
44,742	69,409	78,025	הוצאות רכב
8,666	3,294	16,506	מתנות וכיבודים
690	1,295	-	קנסות
5,490	69,256	270	חובות מסופקים ואבודים ושונות
9,600	9,600	9,600	מקדמות בשל הוצאות עודפות
1,392,932	1,580,873	1,578,341	

* מוין מחדש

ביאור 14 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2009	2010	2011
		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 - חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות

תוצאות חברות מוחזקות, בשנת החשבון, כוללות ביטול התחייבות לעמותה של חברה מוחזקת בסך 1,856 אלפי ש"ח. ביטול החוב בעמותה נזקף לסעיף זה.



ביאור 16 - שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות (המשך)

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 2011, הינה כ-939 אלפי ש"ח, (כולל ערבויות ביצוע בנקאיות).

ב. ערבויות

1. 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 2011, הינה כ-150 אלפי ש"ח, בקירוב.
2. ש.ע.ל. המציאה ללקוחותיה ערבויות ביצוע בנקאיות בסך כולל של 327 אלפי ש"ח בקירוב.

ג. תביעות תלויות

1. כנגד העמותה הוגשה תביעה בגין הפרת זכויות יוצרים בסך של 1 מליון ש"ח. יועציה המשפטית 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 לפרשה והעמותה תרמה 3,000 ש"ח לבית חולים.
2. כנגד העמותה הוגשה תביעה לשכר טרחה בסך 200 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטית 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.

* * * *