

אגודת הסטודנטים של
אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות כספיים
ליום
31 בדצמבר 2008

Ministry _ Of _ Justice

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוח 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 2008 ו-2007, 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, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התש"ל-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 שישומו 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 2008 ו-2007, 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, כי לחברות בשליטת העמותה (ראה גם ביאור 11 להלן) גירעונות בהון בסך כולל של כ-6.4 מליון ₪. בנוסף, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 11 בדוחות הכספיים בקשר למצבה 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 2004 עד 2008.

בדוחות רואי החשבון המבקרים המתייחסים לדוחות חברות בשליטת העמותה: הגוף הכלכלי וקמפושובע בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008, נכללה הפניית תשומת לב לכך שקיימים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומן של החברות הנ"ל כ"עסק חי". 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 חי".

ליוואי את ליואי
רואי חשבון

2 במרס 2010.

31 בדצמבר		ביאור	
2007	2008		
	ש"ח		
			רכוש שוטף
907,322	1,328,950		מזומנים ושווי מזומנים
405,679	508,855	3	לקוחות
591,986	1,005,018	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,904,987</u>	<u>2,842,823</u>		סך רכוש שוטף
			השקעה
51,502	27,572	5	צד קשור
47,683	47,138	6	קרן צמיתות
<u>99,185</u>	<u>74,710</u>		
			רכוש קבוע
2,655,658	2,732,355	7	בניכוי - פחת שנצבר
2,318,680	2,413,674		
<u>336,978</u>	<u>318,681</u>		
<u>2,341,150</u>	<u>3,236,214</u>		
			התחייבויות שוטפות
399,428	475,483	8	ספקים ונותני שירותים
352,987	542,850	9	זכאים ויתרות זכות
<u>752,415</u>	<u>1,018,333</u>		סך התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
136,691	224,679	10	בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
80,000	32,700		בשל דמי מחלה
1,783,727	1,749,876	11	עודף הפסדים על השקעה בחברות מוחזקות
<u>2,000,418</u>	<u>2,007,255</u>		
		15	שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות
			נכסים נטו
47,683	47,138		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(796,344)	(155,193)		גירעון מפעילויות
336,978	318,681		לשימוש לרכוש קבוע
<u>(411,683)</u>	<u>210,626</u>		
<u>2,341,150</u>	<u>3,236,214</u>		



הנאיר אישור ההחלטה 2 במרץ 2010.

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	ש"ח
2006	2007	2008		
3,300,274	4,569,235	3,425,618	12	מחזור הפעילויות דמי חבר ומענקים מהאוניברסיטה הכנסות מפעילויות
3,760,601	3,301,303	3,877,086	13	
7,060,875	7,870,538	7,302,704		
3,163,818	2,372,509	3,945,245	13	עלות הפעילויות
3,622,760	2,513,745	2,576,790	14	הוצאות הנהלה וכלליות
6,786,578	4,886,254	6,522,035		
274,297	2,984,284	780,669		עודף מפעולות לפני מימון
(50,626)	(51,266)	16,113		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
223,671	2,933,018	796,782		עודף מפעולות לפני תוצאות חברות מוחזקות
(382,697)	(104,594)	(174,473)		חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות
(159,026)	2,828,424	622,309	✓	עודף (גירעון) לשנה

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
(3,240,107)	52,382	452,713	(3,745,202)
יתרה ליום 1 בינואר 2007			
תוספות (גריעות) במהלך השנה			
2,933,018			2,933,018
(104,594)			(104,594)
-		13,354	(13,354)
-		(129,089)	129,089
-	(4,699)		4,699
(411,683)	47,683	336,978	(796,344)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2007			
תוספות (גריעות) במהלך השנה			
796,782			796,782
(174,473)			(174,473)
-		76,697	(76,697)
-		(94,994)	94,994
-	(545)		545
210,626	47,138	318,681	(155,193)

עודף נקי לשנה
הפסד מחברות מוחזקות
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי פחת
הוצאות מימון

עודף נקי לשנה
הפסד מחברות מוחזקות
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי פחת
הוצאות מימון

הביאורים הרצופים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2006	2007	2008
ש"ח		
(159,026)	2,828,424	622,309
243,327	129,089	94,994
(2,332)	(201,309)	87,988
382,697	104,594	174,473
76,000	4,000	(47,300)
4,687	4,699	545
(78,310)	810	(103,176)
(70,657)	(289,755)	(413,032)
23,535	11,000	
(454,632)	(778,986)	76,055
768,963	(1,409,074)	189,863
893,278	(2,424,932)	60,410
734,252	403,492	682,719
(7,390)	(13,354)	(76,697)
(435,041)	(284,497)	(184,394)
291,821	105,641	421,628
509,860	801,681	907,322
801,681	907,322	1,328,950

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
עודף (גירעון) לשנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד חלק העמותה בתוצאות חברות מוחזקות (ירידה) עליה בהתחייבות בשל דמי מחלה שיערוך קרן צמיתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
השקעה ברכוש קבוע

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

עליה במזומנים ובשווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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 כוללה 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:

2007	2008
	%
3.40	3.80
(8.97)	(1.14)
1.71	(6.39)

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. **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.

ח. **מלאי**

מלאי מוערך לפי העלות ("נכנס ראשון יוצא ראשון") שאינה גבוהה משווי מימוש נטו.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. 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

י. התחייבות לחופשה

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

יא. 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.

יב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

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

יג. 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.

ביאור 3 - לקוחות

31 בדצמבר		
2007	2008	ש"ח
265,231	177,178	חובות פתוחים
260,448	338,562	המחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
525,679	515,740	
120,000	6,885	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
405,679	508,855	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	
550,874	739,125
41,112	265,893
<u>591,986</u>	<u>1,005,018</u>

אוניברסיטת בן גוריון בנגב (חשבון חו"ז)
הוצאות מראש ואחרים

ביאור 5 - צד קשור

31 בדצמבר		שיעור אחזקה %
2007	2008	
ש"ח		100
1,000	1,000	
(1,739,978)	(1,803,701)	
1,790,480	1,830,273	
<u>51,502</u>	<u>27,572</u>	

קמפוסובע בע"מ
השקעה במניות
הפסדים שנצברו
הלוואות - שטר הון *

* שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים רבית. מועד פירעונם טרם נקבע.

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	
2007	2008
ש"ח	
2,642,304	2,655,658
13,354	76,697
<u>2,655,658</u>	<u>2,732,355</u>
2,189,591	2,318,680
129,089	94,994
<u>2,318,680</u>	<u>2,413,674</u>
<u>336,978</u>	<u>318,681</u>

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה
פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
תוספות
יתרה לסוף השנה

עלות מופחתת

שיעבודים - ראה ביאור 15.

ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר	
2007	2008
ש"ח	
57,613	
341,815	475,483
<u>399,428</u>	<u>475,483</u>

חובות פתוחים
המחאות לפירעון

אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2007	2008
	ש"ח
201,209	166,565
80,000	137,230
71,778	239,055
352,987	542,850

עובדים ומוסדות
הפרשה לחופשה והבראה
הוצאות לשלם וזכאים שונים

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

31 בדצמבר	
2007	2008
	ש"ח
179,000	226,000
42,309	1,321
136,691	224,679

התחייבות לפיצויים
בניכוי יעודה שהופקדה

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 - עודף הפסדים על השקעה בחברות מוחזקות

31 בדצמבר		שיעור אחזקה
2007	2008	
		%
		100
999	999	
(2,936,538)	(2,936,538)	
2,130,902	2,130,902	
(804,637)	(804,637)	

א. הגוף הכלכלי - אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב בע"מ (להלן - הגוף הכלכלי) השקעה במניות הפסדים שנצברו הלוואה - שטר הון(1) עודף הפסדים על השקעה

- שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא רבית. מועד פירעונו טרם נקבע.
- הגוף הכלכלי בע"מ (להלן - החברה), הגיעה להסכם עם רשויות המס, לפריסת חוב הניכויים שלה (סכום חוב הניכויים - 820 אלפי ש"ח, בקירוב). התשלום בפועל של הפריסה מומן על ידי העמותה (באמצעות המחאות דחויות). 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.
- 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 הנ"ל. לאור האמור לעיל, נמנעו רואי החשבון המבקרים של החברה (הגוף הכלכלי) מלחוות דעתם על דוחותיה הכספיים לימים 31 בדצמבר 2004 עד 2008.

ביאור 11 - עודף הפסדים על השקעה בחברות מוחזקות (המשך)

31 בדצמבר		שיעור אחזקה %	ב. ש.ע.ל. חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ (להלן-ש.ע.ל.)
2007	2008		
ש"ח		100	השקעה במניות הפסדים שנצברו שטר הון(1)(2) הלוואות עודף הפסדים על ההשקעה
חובה (זכות)			
2,000	2,000		
(1,570,590)	(1,681,340)		
31,100	31,100		
558,400	703,001		
(979,090)	(945,239)		
(1,783,727)	(1,749,876)		

(1) שטרי ההון אינם צמודים ואינם נושאים רבית. מועד פירעונם טרם נקבע.
 (2) יתרה צמודה למדד נושאת ריבית בשיעור שנתי של 4%.
 (3) לאחר תאריך המאזן (ב-8 בפברואר 2009), מימשה האגודה 51% מהחזקותיה ב-ש.ע.ל. תמורת 175 אלפי ש"ח, שייפרעו ב-24 תשלומים צמודים (אך לא פחות מ-175 אלפי ש"ח במידה והמדד ירד) מ-1 בינואר 2010 עד ליום 1 בדצמבר 2011.
 כמו כן, נקבע בהסכם המכירה על: סכומי הלוואות שעל הקונה להעמיד ל-ש.ע.ל., תנאיהן וזמן פירעונן ועל הביטחונות שעל הקונה להעמיד; פירעון הלוואות לאגודה ושחרורה מביטחונות, שניתנו על ידה לטובת ש.ע.ל.
 50% מהמניות הועברו על שם הקונה עם העמדת הלוואות ל-ש.ע.ל. והאחוז הנוסף יועבר עם פירעון התמורה. לביטחון תשלום התמורה ישעבד הקונה את המניות שהועברו אליו לטובת האגודה.
 מימוש ההשקעה ייצור רווח הון בסך 890 אלפי ש"ח בקירוב, הנובע בעיקרו, מהקטנת חלק האגודה בהפסדים המצטברים של ש.ע.ל.

שיעבודים וערבויות - ראה ביאור 15.

ביאור 12 - דמי חבר ומענקים מהאוניברסיטה

עד וכולל שנת 2006, נכללו ההכנסות לפי שנת לימודים (שנת כספים של האוניברסיטה) ולא לפי שנה לנדרית (שנת כספים של האגודה). החל משנת 2007 נכללות ההכנסות לפי שנה קלנדרית.

ביאור 13 - הכנסות / הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008					תרבות קולנוע שיווק שירותים אקדמאיים תרומות מהאוניברסיטה שונות
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	
(167,836)	466,292	318,106	148,186	298,456	
499,252	476,236	264,129	212,107	975,488	
(194,843)	251,500	59,264	192,236	56,657	
160,860	230,064	230,064		390,924	
318,332	347,778	347,778		666,110	
(68,159)	3,945,245	3,315,245	630,000	3,877,086	

ביאור 13 - הכנסות / הוצאות תפעוליות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

רווח(הפסד) גולמי מפעילות	סה"כ הוצאות הפעילות	עלות הפעילות	שכר והוצאות נלוות	הכנסות הפעילות	ש"ח
18,213	1,084,520	1,031,730	52,790	1,102,733	תרבות
(52,563)	405,518	285,794	119,724	352,955	קולנוע
589,640	341,041	262,718	78,323	930,681	שיווק
(139,788)	209,670	31,909	177,761	69,882	שירותים אקדמיים
422,832				422,832	תרומות מהאוניברסיטה
90,460	331,760	331,760		422,220	שוונות
928,794	2,372,509	1,943,911	428,598	3,301,303	סה"כ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006

רווח(הפסד) גולמי מפעילות	סה"כ הוצאות הפעילות	עלות הפעילות	שכר והוצאות נלוות	הכנסות הפעילות	ש"ח
133,014	922,137	787,114	135,023	1,055,151	תרבות
(60,081)	483,709	359,149	124,560	423,628	קולנוע
474,681	837,035	632,089	204,946	1,311,716	שיווק
(107,085)	206,158	69,520	136,638	99,073	שירותים אקדמיים
327,290				327,290	תרומות מהאוניברסיטה
(171,036)	714,779	714,779		543,743	שוונות
596,783	3,163,818	2,562,651	601,167	3,760,601	סה"כ

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2006	2007	2008	ש"ח
1,923,357	1,272,456	1,472,003	שכר ונלוות
235,750	41,466	137,073	הוצאות אחזקה
45,170	110,119	50,037	משרדיות
196,762	130,277	195,481	שירותים מקצועיים
265,979	245,788	44,714	ביטוחים
243,327	129,089	94,994	פחת
211,686	146,462	102,862	דואר ותקשורת
32,396	35,658	27,566	אגרות ומיסי התאחדות
239,207	332,061	283,370	הוצאות פרוייקטים
120,083	76,943	55,859	הוצאות רכב
22,266	22,467	18,381	מתנות וכיבודים
		1,125	קנסות
77,177	(38,641)	82,925	חובות מסופקים ואבודים ושוונות
9,600	9,600	10,400	מקדמות בשל הוצאות עודפות
3,622,760	2,513,745	2,576,790	

ביאור 15 - שיעבודים, התחייבויות תלויות וערבויות

א. שיעבודים

להבטחת התחייבויותיה לבנקים וכנגד ערבויות הבנקים ללקוחות ולמדינת ישראל, 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.

ב. ערבויות

1. העמותה ערבה בסכום של 200 אלפי ש"ח, כלפי בנק הפועלים בע"מ וללא הגבלה בסכום כלפי בנק מזרחי טפחות בע"מ, לטובת חברת ש.ע.ל. יתרת התחייבות חברת ש.ע.ל בע"מ לבנק מזרחי טפחות בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008, הינה כ-565 אלפי ש"ח, בקירוב.
2. ש.ע.ל, המציאה ללקוחותיה ערבויות ביצוע בנקאיות בסך כולל של 425 אלפי ש"ח בקירוב.
3. לעמותה ערבות ביצוע בסך של 28 אלפי ש"ח בקירוב, כלפי משרד התמ"ת, לטובת חברת ש.ע.ל.
4. העמותה ערבה, כלפי בנק הפועלים, לטובת חברת קמפושובע. יתרת התחייבות חברת קמפושובע בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008, הינה כ-25 אלפי ש"ח, בקירוב.

ג. תביעות תלויות

כנגד הגוף הכלכלי בע"מ (חברה בשליטה מלאה של העמותה) הוגשו תביעות משפטיות על ידי ספקים ועובדי החברה. נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, לא ניתן להעריך את תוצאות התביעות התלויות והשלכותיהן על העמותה, אם בכלל. לאחר תאריך המאזן נדרשה האגודה להעמיד ערבות בסכום של 75 אלפי ש"ח, להבטחת הוצאות התובעים.

ביאור 16 - מס הכנסה

לעמותה, שהינה מלכ"ר, שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2004.

* * * *

