

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

מס' עמותה 580000099

בן גוריון

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2017

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב**דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017****תוכן העניינים****עמוד**

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016
5	דוחות על הפעילויות לשנים 2017 ו- 2016
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-22	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

(עמותה לפי חוק העמותות, התשמ"א – 1980)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב (להלן - העמותה) לימים 30 בספטמבר 2017 ו - 2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2017 ו - 2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**לנדשטיין קטורזה ושות'
רואי חשבון**

22 ביולי 2018

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

מאזנים

ליום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,422,850	1,225,697	3	מזומנים ושויי מזומנים
352,115	225,519	4	לקוחות והמחאות לגבייה
1,057,233	1,590,529	5	חייבים ויתרות חובה
<u>2,832,198</u>	<u>3,041,745</u>		סך הרכוש השוטף
			<u>השקעות לזמן ארוך</u>
50,000	-	6	הלוואה שניתנה
50,576	50,955	7	קרן צמיחה - קרייטמן
703,448	708,853	8	פקדון לזמן ארוך
<u>804,024</u>	<u>759,808</u>		סך ההשקעות לזמן ארוך
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>566,628</u>	<u>527,376</u>	9	
			<u>סך הנכסים</u>
<u>4,202,850</u>	<u>4,328,929</u>		

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

מאזנים

ליום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

2016	2017	באור	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
139,143	380,629	10	ספקים והמחאות לפרעון
1,186,846	808,093	11	זכאים ויתרות זכות
1,325,989	1,188,722		סך ההתחייבויות השוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
69,594	69,806	12	התחייבות לדמי מחלה
75,098	63,992	13	עתודה לפיצויים, נטו
144,692	133,798		סך ההתחייבויות לזמן ארוך
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לפעילות</u>
2,114,965	2,428,078		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
566,628	527,376		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
2,681,593	2,955,454		סך הנכסים נטו ללא הגבלה
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן קבוע
50,576	50,955		סך הנכסים נטו
2,732,169	3,006,409		סך ההתחייבויות והנכסים נטו
4,202,850	4,328,929		הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ים אטנר
חבר ועד

שמעון דיין
חבר ועד

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

<u>(*)2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
			מתחזור הפעילויות
4,146,922	4,728,041	14	הכנסות מפעילויות
4,045,942	4,089,957	14	דמי רווחה
8,192,864	8,817,998		
7,628,546	8,416,055	14	עלות הפעילות
564,318	401,943		הכנסות נטו מפעילויות
-	-	15	הוצאות הנהלה וכלליות
564,318	401,943		הכנסות נטו לפני מימון
(27,705)	(27,485)	16	הוצאות מימון, נטו
536,613	374,458		הכנסות נטו אחרי מימון
(19,327)	-	17	הוצאות אחרות
517,286	374,458		הכנסות נטו מפעולות רגילות
-	(100,218)	18	מיסים על הכנסה
517,286	274,240		עודף הכנסות נטו

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

שקיימת לגביהם הגבלה	שאיין לגביהם הגבלה			יתרות ליום 1 באוקטובר 2015
	הגבלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שלא יועדו	
סך הכל נכסים נטו	50,960	700,945	1,462,978	
-	(384)	-	384	תוספות (גריעות) במהלך השנה
517,286	-	-	517,286	שערוך קרן צמיתה - קרייטמן עודף הכנסות נטו
<u>517,286</u>	<u>(384)</u>	<u>-</u>	<u>517,670</u>	
-	-	85,027	(85,027)	גריעות במהלך השנה
-	-	(19,327)	19,327	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	(200,017)	200,017	ששימשו לרכוש קבוע שנבעו ממימוש רכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	<u>(134,317)</u>	<u>134,317</u>	
<u>2,732,169</u>	<u>50,576</u>	<u>566,628</u>	<u>2,114,965</u>	סך נכסים נטו ליום 30 בספטמבר 2016
-	379	-	(379)	תוספות (גריעות) במהלך השנה
274,240	-	-	274,240	שערוך קרן צמיתה - קרייטמן עודף הכנסות נטו
<u>274,240</u>	<u>379</u>	<u>-</u>	<u>273,861</u>	
-	-	153,163	(153,163)	גריעות במהלך השנה
-	-	(192,415)	192,415	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	(39,252)	39,252	ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>3,006,409</u>	<u>50,955</u>	<u>527,376</u>	<u>2,428,078</u>	סך נכסים נטו ליום 30 בספטמבר 2017

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

2016	2017	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
517,286	274,240	עודף הכנסות נטו
(47,427)	(432,826)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
469,859	(158,586)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(85,027)	(153,162)	רכישת נכסים קבועים
120,000	120,000	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(703,448)	(5,405)	עלייה בהשקעות לזמן ארוך
(668,475)	(38,567)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(198,616)	(197,153)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים השנה
1,621,466	1,422,850	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,422,850	1,225,697	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

2016	2017	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
200,017	192,414	פחת והפחתות
4,031	212	עלייה בהתחייבות בגין דמי מחלה
98	(11,106)	עלייה (ירידה) בעודף עתודה לפיצויי פרישה - נטו
383	(379)	שערך קרן צמיתות
19,327	-	הפסד הון
223,856	181,141	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(18,581)	126,596	ירידה (עלייה) בלקוחות והמחאות לגבייה
(429,847)	(603,296)	(עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(192,393)	241,486	עלייה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
369,538	(378,753)	עלייה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(271,283)	(613,967)	סך השינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
		סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(47,427)	(432,826)	

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. העמותה "אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בנגב" (להלן - "העמותה") התאגדה ונרשמה במשרדי רשם העמותות ביום 26 ביוני 2011 והחלה בפעילותה ביום 24 ביוני 1981.

ב. העמותה תפעל להגשמת מטרותיה שלהלן ללא סדר עדיפויות מסוים:

1. לייצג את ציבור הסטודנטים במטרה להגן על זכויותיהם על פי חוק זכויות הסטודנט - התשס"ז 2007.
2. לקיים מגוון פעילויות תרבותיות, במסגרות קבוצתיות ולכלל, על מנת לקדם ולהעשיר את חיי התרבות הסטודנטיאליים בקמפוס האוניברסיטה ובסביבתם.
3. לקדם חינוך ולהנגיש לימודים גבוהים לכל. לסייע אקדמית לחברי העמותה.
4. לארגן ולקיים פעילות תרבותית וספורטיבית, במסגרות קבועות של חוגים. ליזום ולהקים קבוצות ספורט תחרותי במסגרת ליגות לסטודנטים ולהשתתף בתחרויות פנים ארציות ובינלאומיות.
5. לתת סיוע למוסדות ציבור בקידום מטרות ציבוריות, סעד, חינוך, תרבות, ספורט ואיכות הסביבה למען הכלל, תוך הדגשת מעורבות סטודנטיאלית.

ג. שינוי תאריך הדוחות הכספיים:

החל משנת 2014, פועלת העמותה בהתאם להוראות סעיף 7 (א) (5) לפקודת מס הכנסה. העמותה יישמה את ההנחייה לפיה, הדוחות הכספיים מוצגים ליום 30 בספטמבר ומשקפים פעילות של שנת לימודים אקדמית שמתחילה ביום 01 באוקטובר 2016 ומסתיימת ביום 30 בספטמבר 2017.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בהם כדי להוסיף מידע כספי משמעותי נוסף.

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31/12/03) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר ליום ה-30 בספטמבר:

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
99.50	99.10	99.20	מדד המחירים לצרכן בנקודות
3.923	3.758	3.529	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- \$1)

ב. מדיניות חשבונאית וכללי דיווח עיקריים

העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לתקן 5 המשולב עם גילוי דעת 69 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס העלות, בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ד. הגדרות

"נכסים נטו" - ההפרש בין סך הנכסים לסך ההתחייבויות.

"הגבלות" - קביעה של תורם או גורם חיצוני אחר שהיא יותר ספציפית מאשר ההגבלות

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הכלליות הנובעות מעצם טבעו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנונו.

"נכסים נטו ללא הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים או גורמים חיצוניים אחרים.

ה. מזומנים ושוי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ו. מיסים

העמותה נרשמה ומוגדרת כ"מוסד ציבורי" ברשות המיסים בהתאם להוראת סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף. בהתאם לכך היא פטורה ממס הכנסה על הכנסותיה במסגרת הפעילויות להשגת מטרותיה.

ז. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ח. ירידת ערך נכסים

העמותה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי את סכום בר ההשבה של נכסיהם כל אימת שקיימים סימנים, המצביעים על אפשרות של ירידת ערך של נכסים אלו. מקום בו עולה ערכו של נכס בספרים על סכום בר ההשבה שלו מוכר הפסד מירידת ערך של נכס. הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, שהוכר בעבר, מבוטל רק כאשר חל שינוי באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה, מהמועד בו הוכר הפסד האחרון מירידת ערך. הערך בספרים לאחר הביטול אינו עולה על הערך בספרים שהיה נקבע לנכס אילו לא היה נרשם הפסד מירידת ערך בשנים קודמות.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

1. בידי העמותה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) - התשל"ו - 1976. תוקף האישור עד 31 במרץ 2019.
2. אישור זה מאפשר לעמותה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלעמותה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
3. בידי העמותה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית או הפרשי הצמדה בתוקף עד 31 במרץ 2019.

י. אישור על ניהול תקין

בידי העמותה אישור מרשם העמותות על ניהול תקין בתוקף עד 31 בדצמבר 2018.

יא. מיון מחדש

במספרי ההשוואה מוינו מחדש סעיפים מאזניים ותוצאתיים. המיון מחדש של סעיפים אלו אינו משפיע על תוצאות הפעילות של העמותה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

2016	2017	
4,901	8,987	מזומנים בקופה
934,517	1,130,739	מזומנים בבנקים בשקלים חדשים
32,194	34,738	מזומנים בבנקים במטבע חוץ
451,238	51,233	פקדונות לזמן קצר
1,422,850	1,225,697	סך המזומנים ושווי המזומנים

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 4 - לקוחות והמחאות לגבייה

2016	2017	
226,726	129,300	לקוחות - חובות פתוחים
99,961	71,396	המחאות לגבייה
25,428	24,823	קופות אשראי
352,115	225,519	סך הלקוחות והמחאות לגבייה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

2016	2017	
613,515	1,072,342	אוניברסיטת בן גוריון בנגב
306,418	397,882	הוצאות מראש
120,000	50,000	חלויות שוטפות של הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר
-	41,295	הכנסות לקבל
9,600	9,600	מקדמות בשל הוצאות עודפות
7,700	19,410	אחרים
1,057,233	1,590,529	סך חייבים ויתרות חובה

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 6 - הלוואה שניתנה

2016	2017	
170,000	50,000	הלוואה לחברה מוחזקת לשעבר
(120,000)	(50,000)	בניכוי: חלויות שוטפות
50,000	-	סך ההלוואה לחברה מוחזקת לשעבר

בתאריך 10 בדצמבר 2012 מימשה האגודה את יתרת ההשקעה בחברה מוחזקת ש.ע.ל. - חברת התעסוקה של אגודת הסטודנטים של אוניברסיטת בן גוריון בע"מ (להלן - "החברה המוחזקת"). שיעור ההחזקה שמומש היה 49%.

במסגרת הסכם המימוש נקבע, כי החברה המוחזקת תשיב לאגודה את יתרת הלוואת הבעלים שניתנה לה, וזאת בסך של 649,000 ש"ח בשני שלבים:
 א. סך של 49,000 ש"ח ביום חתימת ההסכם.
 ב. סך של 600,000 ש"ח ב-60 תשלומים חודשיים רצופים ושווים.

תשלום אחרון על חשבון השבת הלוואת הבעלים הינו בתאריך 10/02/2018.

באור 7 - קרן צמיתה - קרייטמן

2016	2017	
50,576	50,955	קרן צמיתה

ההשקעה ליום המאזן מייצגת תרומה בסך של 12,398 דולר ארה"ב, שנתקבלה מתורם באנגליה להקמת קרן צמיתה בעמותה. הקרן מושקעת באמצעות אוניברסיטת בן גוריון בנגב ופירותיה נרשמים כהכנסות שוטפות.
 נכון ליום המאזן ערכה הדולרי של התרומה עומד על סך של 14,439 דולר ארה"ב.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

באור 8 - פקדון לזמן ארוך

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>703,448</u>	<u>708,853</u>	חסכון עולה חכם

תוכנית החסכון עולה חכם הופקדה בתאריך 11 בפברואר 2016 לתקופה של 36 חודשים. סכום ההפקדה היה 700,000 ש"ח ונושא ריבית קבועה ועולה כל שנה בקצב מדורג וידוע מראש. שיעור הריבית מחושב לפי ממוצע הריביות השנתיות בגין תקופת החסכון בפועל.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 9 - רכוש קבוע. נטו

להלן הרכב הרכוש הקבוע והפחת שנצבר בגינו:

<u>סך הכל</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>אתר אינטרנט</u>	<u>שיפורים במשרד שירותים</u>	<u>שיפוץ במושכר פוזיטיב</u>	<u>שיפוץ קולנוע נגטיב</u>	<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	
1,788,271	-	124,959	94,622	152,764	101,712	1,314,214	<u>עלות</u>
153,163	34,866	100,035	-	-	-	18,262	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
(74,941)	-	(74,941)	-	-	-	-	תוספות במשך השנה
<u>1,866,493</u>	<u>34,866</u>	<u>150,053</u>	<u>94,622</u>	<u>152,764</u>	<u>101,712</u>	<u>1,332,476</u>	גריעות במשך השנה
							יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
(1,221,644)	-	(75,124)	(49,710)	(47,032)	(89,236)	(960,542)	<u>פחת שנצבר</u>
(192,414)	(3,501)	(28,427)	(9,462)	(15,803)	(2,438)	(132,783)	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
74,941	-	74,941	-	-	-	-	פחת השנה
<u>(1,339,117)</u>	<u>(3,501)</u>	<u>(28,610)</u>	<u>(59,172)</u>	<u>(62,835)</u>	<u>(91,674)</u>	<u>(1,093,325)</u>	גריעות במשך השנה
							יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
<u>527,376</u>	<u>31,365</u>	<u>121,443</u>	<u>35,450</u>	<u>89,929</u>	<u>10,038</u>	<u>239,151</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
<u>566,628</u>	<u>-</u>	<u>49,834</u>	<u>44,912</u>	<u>105,732</u>	<u>12,476</u>	<u>353,674</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
	<u>15%</u>	<u>33%</u>	<u>10%</u>	<u>10%</u>	<u>10%</u>	<u>7%-33%</u>	<u>שיעורי הפחת שנתבעו הינם:</u>

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 10 - ספקים והמחאות לפרעון

2016 (*)	2017	
17,913	90,348	ספקים - חובות פתוחים
121,230	290,281	המחאות לפרעון
139,143	380,629	סך הספקים והמחאות לפרעון

(*) מוין מחדש.

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

2016	2017	
180,734	184,129	עובדים
68,050	72,233	מוסדות בגין שכר
48,586	39,447	הוצאות לשלם
765,334	298,466	הכנסות מראש
-	(**) 90,618	מס הכנסה
124,142	123,200	הפרשה לחופשה והבראה
1,186,846	808,093	סך הזכאים ויתרות הזכות

(**) ראה ביאור 18 להלן.

באור 12 - התחייבות לדמי מחלה

2016	2017	
69,594	69,806	הפרשה לדמי מחלה

ההתחייבות בגין דמי המחלה מעוגנת בהסכמי העסקה של עובדות קבועות ותיקות. סעיף 10 לחוזה העסקה מסדיר תשלום מקסימלי של 27% מיתרת ימי המחלה הצבורים לעובד/ת שהגיעו לגיל 55, גיל למימוש הזכות.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 13 - עתודה לפיצויים, נטו

2016	2017	
75,098	63,992	עתודה לפיצויי פרישה

1. בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת העמותה בתשלומי פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים אישיות. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

2. העמותה חייבת להשלים לעובדים החודשיים (עבורם היא מפקידה באופן שוטף כספים לקופת פנסיה ופיצויים) שיפוטרו ויהיו זכאים לפיצויים, את ההפרש שבין סכום הפיצויים המחושב לפי השכר האחרון לבין הסכום שיצטבר לזכות אותם עובדים בקופה האמורה. בחשבונות נכללה הפרשה מתאימה בגין התחייבות זו.

3. סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור בסעיף (1) לעיל, בהתאם להסכמי העבודה הקיימים וכן את ההתחייבות להשלמת פיצויים, כמצוין בסעיף (2) לעיל.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 14 - הכנסות, הוצאות תפעוליות והוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

עודף/גרעון) מפעילות	סך עלות הפעילות	הנהלה וכלליות	עלויות פעילות ישירות	שכר עבודה ונלוות	מחזור הפעילות	
4,089,957	-	-	-	-	4,089,957	דמי רווחה
(405,495)	2,370,023	541,034	1,605,825	223,164	1,964,528	תרבות
(348,117)	671,478	89,054	346,974	235,450	323,361	קולנוע
(118,258)	560,649	121,835	146,253	292,561	442,391	שיווק
(530,820)	765,854	64,729	272,436	428,689	235,034	שירותים אקדמאיים
302,623	316,143	170,409	145,734	-	618,766	תרומות משוחררים בחו"ל
(308,075)	763,402	125,398	370,168	267,836	455,327	מעורבות סטודנטים אלית
(1,603,713)	1,630,376	7,343	456,838	1,166,195	26,663	משרד שירותים ותפעול
(172,899)	172,899	-	6,640	166,259	-	גרפיקה
(440,472)	631,127	52,507	145,262	433,358	190,655	הסברה
(62,788)	534,104	129,800	88,494	315,810	471,316	שונות
401,943	8,416,055	1,302,109	3,584,624	3,529,322	8,817,998	

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 14 - הכנסות, הוצאות תפעוליות והוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016

עודף/גרעון) מפעילות	סך עלות הפעילות	הנהלה וכלליות (*)	עלויות פעילות ישירות (*)	שכר עבודה ונלוות	מחזור הפעילות	
4,045,942	-	-	-	-	4,045,942	דמי רווחה
(476,541)	2,464,087	591,110	1,682,307	190,670	1,987,546	תרבות
(341,274)	677,847	100,099	365,628	212,120	336,573	קולנוע
(45,278)	520,408	141,307	117,444	261,657	475,130	שיווק
(554,980)	731,346	52,452	293,340	385,554	176,366	שירותים אקדמאיים
222,756	100,233	96,059	4,174	-	322,989	תרומות משוחררים בחו"ל
(347,758)	483,286	40,307	236,507	206,472	135,528	מעורבות סטודנטאילית
(1,474,877)	1,509,455	10,284	456,578	1,042,593	34,578	משרד השירותים
(158,903)	158,903	-	3,800	155,103	-	גרפיקה
(353,434)	518,350	49,047	137,406	331,897	164,916	הסברה
48,665	464,631	152,658	37,518	274,455	513,296	שונות
564,318	7,628,546	1,233,323	3,334,702	3,060,521	8,192,864	

(*) מוין מחדש.

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר (שקלים חדשים)

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

2016 (*)	2017	
690,248	760,775	שכר הנהלה ונלוות
209,850	208,212	שירותים מקצועיים
48,851	54,564	פרוייקטים
48,759	52,948	ביטוחים
27,621	21,022	טלפון, דואר ותקשורת
4,928	3,175	משרדיות ושונות
2,124	1,299	מיסים ואגרות
925	-	כיבודים, מתנות ותרומות
-	7,700	חובות אבודים ומסופקים
200,017	192,414	פחת
1,233,323	1,302,109	
(1,233,323)	(1,302,109)	בניכוי: נזקף לפעילויות השונות בהתאם ליחס המחזור
-	-	סך הוצאות הנהלה וכלליות

(*) מוין מחדש.

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

2016	2017	
(6,632)	(5,520)	(הוצאות) ריביות ועמלות בנקאיות
(26,169)	(32,349)	הפרשי שער
5,096	10,384	הכנסות מריבית ושערוכים
(27,705)	(27,485)	סך הוצאות מימון, נטו

אגודת הסטודנטים אוניברסיטת בן גוריון בנגב

ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר
(שקלים חדשים)

באור 17 - הוצאות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(19,327)</u>	<u>-</u>	הפסד הון מגריעת נכסים

בדוחות הכספיים נכללו גריעות נכסים ישנים שהתבלו, ואשר אינם משמשים עוד את העמותה. אשתקד נוצר הפסד מגריעות אלו.

באור 18 - מיסים על הכנסה

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>-</u>	<u>(100,218)</u>	מיסים בגין שנים קודמות

בחודש מאי 2018 נחתם הסכם שומה עם פקיד שומה אשקלון, לפיו ישולם סך של 129,018 ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה וריבית בגין שומות מס לשנים 2013 עד 2016. סכום ההפרשה בדוחות הכספיים מתייחס לסך ההפרשה בניכוי מקדמות בשל הוצאות עודפות לשנים 2013 עד 2015. השומות, כאמור, התייחסו לתחום ספציפי של מגזר השיווק.

לעמותה הוצאו שומות סופיות עד וכולל לשנת המס 2016 על ידי שלטונות מס הכנסה.