האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואה החשבון המבקר	3
הדוחות הכספיים	
דוחות על המצב הכספי	4
דוחות על הפעילויות	5
דוחות על השינויים בנכסים נטו	6
דוחות על תזרימי המזומנים	7-8
ביאורים לדוחות הכספיים	9-19

דוח רואה החשבון המבקר לחברי

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של 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 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (GAAP Israeli).

זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 18 ביוני 2017

תל אביב 03-6386868 | ירושלים 02-6546200 | חיפה 04-8680600 | באר שבע 077-7784100 | בני ברק 073-7145300 | קרית שמונה 077-5054906 | פתח תקווה 077-7784180 | מודיעין עילית 08-9744111 | נצרת עילית 04-6555888

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

(בשקלים חדשים)

	ביאור	31.12.2017	31.12.2016
נכסים			
רכוש שוטף:	3		
מזומנים ושווי מזומנים		1,474,010	2,405,533
השקעות לזמן קצר		4,738,920	5,035,375
תרומות והקצבות לקבל		153,118	232,256
חייבים ויתרות חובה		287,304	210,689
		6,653,352	7,883,853
רכוש לא שוטף:			
רכוש קבוע	4	3,163,756	383,966
ייעודה בשל סיום יחסי עובד-מעביד	7	14,204	-
		3,177,960	383,966
		9,831,312	8,267,819
התחייבויות ונכסים נטו			
התחייבויות שוטפות:			
התחייבויות לספקים ומנותני שירותים	5	417,388	495,896
זכאים ויתרות זכות	6	251,331	190,085
		668,719	685,981
התחייבויות לא שוטפות:			
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	7	-	59,905
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
נכסים נטו לשימוש לפעילויות:			
שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה		581,609	1,458,202
שיועדו על ידי מוסדות העמותה	8	4,431,192	4,431,192
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע		3,163,756	383,966
		8,176,557	6,273,360
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	9	986,036	1,248,573
		9,162,593	7,521,933
		9,831,312	8,267,819

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

18 ביוני, 2018		
תאריך אישור הדוחות הכספיים	רחל ליאל, יו"ר הוועד המנהל	אתי קנר חברת הוועד המנהל

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

(בשקלים חדשים)

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום	
		31.12.2017	31.12.2016
מחזור הפעילויות	10א'		
תרומות והקצבות מחו"ל		2,946,310	2,814,198
דמי חבר, תרומות ואירועים בארץ		1,664,257	1,599,112
הכנסות מפעילויות שונות		157,964	109,225
סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו, שהוגבלו		2,937,138	4,024,872
		7,705,669	8,547,407
עלות הפעילויות			
שכר עבודה ונלוות		5,531,007	5,810,192
הוצאות אחרות לפעילות	10ב'	1,910,389	2,119,038
		7,441,396	7,929,230
הכנסות נטו מפעילויות		264,273	618,177
הוצאות גיוס תרומות		198,012	135,846
הוצאות הנהלה וכלליות	10ג'	1,133,395	1,111,830
הוצאות נטו לפני מימון		(1,067,134)	(629,499)
הכנסות מימון, נטו	10ד'	131,985	67,804
הוצאות אחרות	4	(11,654)	-
גירעון לשנה		(946,803)	(561,695)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(בשקלים חדשים)

	נכסים נטו			נכסים נטו	
	שלא קיימת לגביהם הגבלה			שקיימת לגביהם הגבלה	
	נכסים נטו לשימוש לפעילויות				
	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	סך הכל
יתרה ליום 1 בינואר 2016	1,999,139	4,431,192	404,724	1,468,478	8,303,533
תוספות במהלך השנה:					
תרומות והקצבות	-	-	-	3,804,967	3,804,967
גירעון לשנה	(561,695)	-	-	-	(561,695)
גריעות במהלך השנה:					
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	-	-	(4,024,872)	(4,024,872)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע	(39,246)	-	39,246	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	60,004	-	(60,004)	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	1,458,202	4,431,192	383,966	1,248,573	7,521,933
תרומות והקצבות	-	-	-	2,674,601	2,674,601
גירעון לשנה	(946,803)	-	-	-	(946,803)
גריעות במהלך השנה:					
סכומים ששוחררו מהגבלה	-	-	-	(2,937,138)	(2,937,138)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - לרכישת רכוש קבוע	(69,723)	-	69,723	-	-
תרומות רכוש קבוע (1)	-	-	2,850,000	-	2,850,000
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - לגריעת רכוש קבוע	11,654	-	(11,654)	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	128,279	-	(128,279)	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	581,609	4,431,192	3,163,756	986,036	9,162,593

(1) ראה ביאור 4.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האגודה לזכויות האזרח בישראל (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

(בשקלים חדשים)

	לשנה שהסתיימה ביום	
	31.12.2017	31.12.2016
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת		
גירעון נטו לשנה	(946,803)	(561,695)
התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (ראה נספח א')	(2,589,598)	(3,015,516)
מזומנים נטו לפעילות שוטפת	(3,536,401)	(3,577,211)
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
רכישת רכוש קבוע	(69,723)	(39,246)
מזומנים נטו לפעילות השקעה	(69,723)	(39,246)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
תקבולים מתרומות והקצבות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	2,674,601	3,804,967
מזומנים נטו מפעילות מימון	2,674,601	3,804,967
עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(931,523)	188,510
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	2,405,533	2,217,023
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	1,474,010	2,405,533

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

האגודה לזכויות האזרח בישראל, (ע"ר)

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

(בשקלים חדשים)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

	לשנה שהסתיימה ביום	
	31.12.2017	31.12.2016
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות	(2,937,138)	(4,024,872)
הוצאות פחת	128,279	60,004
ירידת (עליית) ערך השקעות לזמן קצר, נטו	296,455	512,675
הפסד מגריעת רכוש קבוע	11,654	-
	(2,500,750)	(3,452,193)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
ירידה בתרומות והקצבות לקבל	79,138	524,714
עלייה בחייבים ויתרות חובה	(76,615)	(13,537)
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	(78,508)	195,883
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	61,246	(304,209)
עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו	(74,109)	33,826
	(88,848)	436,677
	(2,589,598)	(3,015,516)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.