

**אג'יק – מכון הנגב (ע"ד)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2018**

אחמד איאד - רואה חשבון  
AHMAD EYAID ,certified public accountant (isr.)

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**עמותה רשומה**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018**

---

---

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים:</u>
2	דוח רואה חשבון המבקר
	<b>דוחות כספיים:</b>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
6-11	ביאורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*



**דין וחשבון רואה החשבון המבקר לחברי עמותת**

**אג'יק-מכון הנגב (ע"ר)**

**מס' מזהה 3-58-035907**

**עמותה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980**

ביקרתי את המאזן המצורף של עמותת אג'יק- מכון הנגב (להלן-העמותה) ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי ועד העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כאמור בביאור 2(ב) בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על-פי תקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, פרט להשפעה של אי-יישום הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעילותיה ואת השינויים בנכסים נטו לתקופה שהסתיימה באותו תאריך.

אחמד איאד רואה חשבון  
איתי עטאי רואה חשבון  
מס' מזהה 3-58-035907  
2019

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**מאזנים**  
**ליום 31 בדצמבר**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>רכוש</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
3,127,122	3,593,757	(3)	מזומנים ושוי מזומנים
1,696,211	2,306,309		הכנסות לקבל
1,400,595	1,431,805	(4)	חייבים ויתרות חובה
<u>6,223,928</u>	<u>7,331,871</u>		
			<u>רכוש קבוע, נטו</u>
768,030	723,334	(5)	רכוש קבוע
<u>768,030</u>	<u>723,334</u>		
<u><b>6,991,958</b></u>	<u><b>8,055,205</b></u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
46,887	46,887		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
825,761	879,736	(6)	עובדים
465,259	710,449	(7)	ספקים
2,490,833	2,743,628	(8)	זכאים ויתרות זכות
<u>3,828,740</u>	<u>4,380,700</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
234,434	189,402	(9)	הלוואות לזמן ארוך
203,208	181,301	(10)	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>437,642</u>	<u>370,703</u>		
			<u>נכסים נטו</u>
2,725,576	3,303,802	(11)	נכסים נטו
<u>2,725,576</u>	<u>3,303,802</u>		סה"כ נכסים נטו
<u><b>6,991,958</b></u>	<u><b>8,055,205</b></u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

חבר ועד

חבר ועד

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**דו"ח על הפעילויות**  
**ליום 31 בדצמבר**  
**בשקלים חדשים**

<b>לשנה שנסתיימה</b>			
<b>ביום 31 בדצמבר</b>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	
			<b>מחזור הפעילויות</b>
10,910,195	13,870,946		תרומות והקצבות
1,512,695	954,897		השתתפות אחרות ומקורסים
5,039,223	6,170,686		הכנסות בשווה כסף
<u>17,462,113</u>	<u>20,996,529</u>		
<u>15,284,756</u>	<u>18,949,636</u>	(12)	<b>עלות הפעילויות</b>
<u>2,177,357</u>	<u>2,046,893</u>		<b>הכנסות נטו מפעילות</b>
<u>2,084,572</u>	<u>2,018,905</u>	(13)	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
<u>92,785</u>	<u>27,988</u>		<b>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</b>
<u>(30,507)</u>	<u>80,524</u>	(14)	<b>הכנסות (הוצאות) מימון נטו</b>
<u><b>62,278</b></u>	<u><b>108,512</b></u>		<b>הכנסות נטו השנה</b>

הביאורים והנספחים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**דו"ח על השינויים בנכסים נטו**  
**(בשקלים חדשים)**

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה זמנית	שאיין לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2017
		שיועדו על-ידי ההנהלה	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
2,215,650	1,321,524	383,139	822,237	(293,250)	יתרה ליום 1 בינואר 2017
447,636	447,636				תוספות במהלך השנה: תרומות והקצבות
62,278				62,278	הכנסות (גרעון) נטו לשנה גריעות במהלך השנה
			30,551	(30,551)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
	(447,636)	447,636	(84,770)	84,770	סכומים שהועברו לכיסוי פחת סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
<b>2,725,572</b>	<b>1,321,524</b>	<b>830,775</b>	<b>768,030</b>	<b>(176,753)</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
108,512				108,512	תוספות במהלך השנה: הכנסות (גרעון) נטו לשנה
420,031	420,031				תרומות
					גריעות במהלך השנה
			38,119	(38,119)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
	(420,031)	420,031	(82,820)	82,820	סכומים שהועברו לכיסוי פחת שיועדו על ידי הנהלת הארגון ששמשו לפעילות
<b>3,303,802</b>	<b>1,321,524</b>	<b>1,250,806</b>	<b>723,329</b>	<b>(23,540)</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

---

**ביאור מס' 1 : כללי**

העמותה נתאגדה ונרשמה כעמותה ביום 5 ביוני 2000. העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח וכך גם נרשמה ע"י שלטונות המס. מטרתה העיקרית של העמותה היא לקיים מכון הוראה, תכנון, מחקר ובקרה בתחומי הפיתוח החברתי והכלכלי בכלל ובפרט בחברות הנמצאות בתנאי מעבר ושינויים מרחיקי לכת.

**ביאור מס' 2 : מדיניות חשבונאית**

- א. בסיס הדוח: הדוחות הכספיים ערוכים לפי "בסיס צבירה" על פי כללי החשבונאות המקובלים כפי שנקבעו בג"ד 69 של לשכת רואי החשבון ובתקן 5 של המוסד לתקינה חשבונאית. תקן 12 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, בדבר סכומים מזווחים, לא מיושם בדוחות אלה.
- ב. הכנסות והוצאות: ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס צבירה.
- ג. לא נערך דו"ח על תזרימי מזומנים ושווי המזומנים מאחר והוא אינו תורם מידע מהותי נוסף מעבר למידע בדוחות הכספיים.
- ד. הסתייעות באומדנים: בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות.
- ה. שירותים המתקבלים ללא תמורה במהלך שנת 2016 נבחנו על ידי הנהלת העמותה סוגיית רישום השירותים המתקבלים ללא תמורה ממתנדבים כהכנסות והוצאות על פי שוויים הנאות וזאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- תקן 5 מאפשר רישום הכנסות והוצאות שהתקבלו ללא תמורה במידה שהשירותים המתקבלים על ידי העמותה הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה, ניתן להעריך את שוויים הנאות של אותם שירותים ברמת מהימנות סבירה והם מהסוג הדרוש מיומנות ומומחיות מקצועיים, אשר לולא היו מתקבלים הייתה העמותה נאלצת לרוכשים בתמורה. בהתאם לאמור לעיל, הכנסות והוצאות ממתנדבים נרשמו בהתאם להיקף שעות ההתנדבות ונרשמו בהתאם לפי שוויים הנאות.

**ביאור מס' 3: מזומנים ושווי מזומנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
1,064,730	1,359,005	מזומנים בקופה ובבנקים
1,500,788	833,807	מטבע חוץ
561,604	1,400,945	פקדונות לזמן קצר
<b>3,127,122</b>	<b>3,593,757</b>	

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**ביאור מס' 4 : חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
68,218	49,172	הוצאות מראש
418,008	361,702	חייבים ויתרות חובה
914,369	1,020,931	צדדים קשורים
<b>1,400,595</b>	<b>1,431,805</b>	

**ביאור מס' 5 : רכוש קבוע**

סה"כ	שיפורים	מבנה	מחשבים	ציוד וריהוט	עלות :
1,713,254	396,743	534,223	494,753	287,535	יתרה ליום 1 בינואר 2018
38,119	—	—	14,519	23,600	תוספות (גריעות)
<b>1,751,373</b>	<b>396,743</b>	<b>534,223</b>	<b>509,272</b>	<b>311,135</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
949,803	241,513	46,935	462,256	199,099	יתרה ליום 1 בינואר 2018
78,501	31,873	9,806	15,755	21,067	פחת השנה
<b>1,028,039</b>	<b>273,386</b>	<b>56,741</b>	<b>478,011</b>	<b>220,166</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<b>723,334</b>	<b>123,357</b>	<b>477,482</b>	<b>31,261</b>	<b>90,969</b>	יתרה מופחתת לסוף שנת 2018
768,030	158,607	487,287	17,628	104,508	יתרה מופחתת לסוף שנת 2017

**ביאור מס' 6 : עובדים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
516,344	571,867	עובדים
309,417	307,869	מוסדות בגין עובדים
<b>825,761</b>	<b>879,736</b>	



**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**ביאור מס' 7: ספקים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
234,474	383,726	ספקים
230,785	326,723	שטרות והמחאות לפרעון
<u>465,259</u>	<u>710,449</u>	

**ביאור מס' 8: זכאים שונים ויתרות זכות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
2,324,163	2,544,199	הכנסות מראש
166,670	199,429	הוצאות לשלם
<u>2,490,833</u>	<u>2,743,628</u>	

**ביאור מס' 9: הלוואות לזמן ארוך**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
281,321	236,289	הלוואות
(46,887)	(46,887)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>234,434</u>	<u>189,402</u>	

**ביאור מס' 10: עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
2,280,264	2,720,518	עתודה לפיצויים
(2,077,056)	(2,539,217)	בניכוי יעודה
<u>203,208</u>	<u>181,301</u>	

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**ביאור מס' 11: נכסים נטו**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>*2017</b>	<b>2018</b>
(176,753)	(23,540)
830,775	1,250,806
768,030	723,329
<u>1,422,052</u>	<u>1,950,595</u>
<u>1,321,524</u>	<u>1,321,524</u>
<u>2,757,260</u>	<u>3,303,802</u>

**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון)**

שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר שיועדו על ידי הנהלת העמותה נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

\* הוצג מחדש.

**ביאור מס' 12: עלות הפעילות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>
3,879,280	4,753,797
2,167,508	2,459,893
1,208,463	1,078,406
1,403,218	2,969,557
646,757	357,381
644,881	809,191
5,039,223	6,170,686
295,426	350,725
<u>15,284,756</u>	<u>18,949,636</u>

אוהל מרכז מתנדבים  
 גיל הרך ומרכז משאבים  
 בריאות  
 פיתוח כלכלי  
 קורסים, כנסים, הכשרות  
 פיתוח משאבים  
 פרויקט הכנה לתעסוקה\*  
 מרכז ידע ארגוני

\* פרויקט הכנה לתעסוקה הינו פרויקט שבו משתתפים 350 מתנדבים בשיתוף עם המוסד לביטוח לאומי, סעיף זה כולל את שווי הפעלת המתנדבים בפרויקט זה.

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**ביאור מס' 13: הנהלה וכלליות**

ליום 31 בדצמבר		
<u>2017*</u>	<u>2018</u>	
1,205,476	1,127,782	שכר ונלוות
378,390	385,428	שרותים מקצועיים
149,730	137,133	דמי שכירות וניהול נכסים
9,822	7,547	פרסום
24,590	21,673	דואר וטלפון
22,225	22,954	משרדיות
4,012	3,680	אגרות ודמי חבר
24,248	27,528	כיבוד ומתנות
84,770	82,820	פחת
181,310	202,360	הוצאות אחזקת רכבים
<u>2,084,573</u>	<u>2,018,905</u>	

\* הוצג מחדש

**ביאור מס' 14: מימון נטו**

ליום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
13,588	11,705	לתאגידים בנקאיים
—	—	מתאגידים בנקאיים
<u>16,919</u>	<u>(92,229)</u>	הפסד ( רווח ) מהפרשי שער
<u>30,507</u>	<u>(80,524)</u>	הוצאות ( הכנסות ) מימון, נטו

**אג'יק - מכון הנגב (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

---

**ביאור מס' 15: תרומות מישות מדינית זרה**

- (1)
- (א) איחוד, ארגון או חבר של מדינות זרות (בסעיף זה - איחוד מדינות זרות).
- (ב) ארגון, רשות או נציגות של מדינה זרה או של איחוד מדינות זרות.
- (ג) רשות מקומית או מחוזית, רשות שלטונית של מדינה זרה או של מדינה שהחברה בברית מדינות במדינה זרה (בסעיף זה - גוף זר).
- (ד) איחוד, ארגון או חבר של גופים זרים.
- (2) הרשות הפלסטינית, כמשמעותה בחוק להארכת תוקפן של תקנות שעת חירום (יהודה ושומרון - שיפוט בעבירות ועזרה משפטית), התשכ"ח - 1967.
- (3) תאגיד שהוקם בחיקוק של אחד מהגופים המפורטים בפסקאות (1) או (2) או שגוף כאמור מחזיק ביותר ממחצית מסוג מסוים של אמצעי השליטה בתאגיד או שהוא מינה את התאגיד לפעול בשמו, לעניין זה "אמצעי שליטה", "החזקה" - כמשמעותם בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968.
- (4) חברת חוץ שמחזורה בשנת הכספים האחרונה שלגביה היה עליה להגיש דוח כספי, היה ברובו מגופים המנויים בפסקאות (1) עד (3).

**פירוט התרומות מישות מדינית זרה**

להלן התרומות שהתקבלו מישות מדינית זרה בשנת 2018 בהתאם להגדרתה בסעיף 36 א לחוק העמותות :

שם התורם	סכום התרומה	מטרת התרומה	התנאים לתרומה
שגרירות פינלנד	41,470 ₪	פרויקט איכות סביבה	אין תנאים