

**אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית
ולמשפחותיהם (ע"ר)**

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2019

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-24	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם
(ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר) (להלן: "העמותה") ואת הדוחות המאוחדים על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים - של העמותה והמאוחדים - לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל 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), התש"לג-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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים של העמותה והמאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפרט
רואי חשבון

בני ברק, 6 ביולי 2020

אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)




דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

העמותה		מאוחד		ביאור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
19,716	11,665	21,858	12,806		נכסים שוטפים:
82	253	82	253		מזומנים ושווי מזומנים:
918	5,783	918	5,783		מזומנים בקופה ובבנקים
7,441	6,104	7,441	6,104		מזומנים במטבע חוץ
28,157	23,805	30,299	24,946		פיקדונות שקליים בבנקים
					פיקדונות במטבע חוץ
9,617	11,667	10,370	12,554	3	חייבים:
4,295	3,874	3,708	3,807	4	הכנסות לקבל
13,912	15,541	14,078	16,361		חייבים ויתרות חובה
42,069	39,346	44,377	41,307		
1,213	1,073	-	-	5	נכסים שאינם שוטפים:
14,960	16,770	14,960	16,770	6	השקעות לזמן ארוך:
16,173	17,843	14,960	16,770		השקעה בחברת בת
71,155	73,741	71,378	73,994	7	השקעות מיועדות
87,328	91,584	86,338	90,764		רכוש קבוע
129,397	130,930	130,715	132,071		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

העמותה		מאוחד		ביאור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
5,983	6,961	6,293	7,343	8	התחייבויות שוטפות:
10,194	11,378	11,157	12,225	9	ספקים והמחאות לפרעון
136	137	136	137	10	זכאים ויתרות זכות חלויות שוטפת של הלוואות לזמן ארוך
<u>16,313</u>	<u>18,476</u>	<u>17,586</u>	<u>19,705</u>		
1,849	1,725	1,849	1,725	10	התחייבויות לזמן ארוך:
3,244	3,945	3,289	3,857	11	הלוואות לזמן ארוך
5,093	5,670	5,138	5,582		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
-	-	-	-	18	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
16,191	14,272	17,181	15,092		נכסים נטו:
19,142	17,455	19,142	17,455	21	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
71,155	73,741	71,378	73,994		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
1,213	1,073	-	-		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הוועד המנהל
<u>107,701</u>	<u>106,541</u>	<u>107,701</u>	<u>106,541</u>		ששימשו לרכוש קבוע
					ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
290	243	290	243		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>107,991</u>	<u>106,784</u>	<u>107,991</u>	<u>106,784</u>		
<u>129,397</u>	<u>130,930</u>	<u>130,715</u>	<u>132,071</u>		

 רו"ח גיא ששון מנהל כספים	 גבי סיגל פרץ יהלומי מנכ"לית	 רו"ח אבי ענוה גזבר וחבר ועד	 מ"ן עמי אילון יו"ר וחבר ועד	6 ביולי 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	---	--	---

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

העמותה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
106,040	115,361	112,940	122,557	12	הכנסות מפעילויות:
15,309	14,267	15,309	14,267	13	הכנסות משרותים והפעלת מסגרות תרומות, תמיכות ועזבונו
7,849	7,857	7,849	7,857	14	תרומות בשווה כסף לפעילות
<u>129,198</u>	<u>137,485</u>	<u>136,098</u>	<u>144,681</u>		
					עלות הפעילויות:
58,096	64,488	64,970	71,753		מערך דיור
16,129	17,739	16,129	17,739		תעסוקה ומרכזי תמיכה
10,326	13,157	10,326	13,157		נופש, קייטנות ותרבות פנאי
11,118	13,012	11,118	13,012		הפעלת מרפאות שיניים
11,567	8,571	11,567	8,571		פעילויות בסניפים - חוגים ואחרים
7,849	7,857	7,849	7,857	14	הוצאות בשווה כסף לפעילות
3,024	3,167	3,024	3,167		סינוור לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית
383	444	383	444		הסברה, דוברות וקשרי קהילה
6,713	6,817	6,797	6,880		פחת
<u>125,205</u>	<u>135,252</u>	<u>132,163</u>	<u>142,580</u>		
3,993	2,233	3,935	2,101		הכנסות נטו מפעילויות
2,901	2,948	2,909	2,956	15	הוצאות הנהלה וכלליות
4,886	4,601	4,886	4,601	16	הוצאות גיוס תרומות
(3,794)	(5,316)	(3,860)	(5,456)		הוצאות נטו לפני מימון
165	(296)	166	(296)	17	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(3,959)	(5,020)	(4,026)	(5,160)		הוצאות נטו לפני רווחי חברת בת
(67)	(140)	-	-		חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת הבת
<u>(4,026)</u>	<u>(5,160)</u>	<u>(4,026)</u>	<u>(5,160)</u>		הוצאות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

העמותה						
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה						
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני*	ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה		
סך-הכל						
108,277	243	1,280	71,789	16,957	18,008	יתרות ליום 1 בינואר 2018
						תוספות (גריעות) במהלך השנה:
4,097	404	-	3,693	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(4,026)	-	-	-	-	(4,026)	הוצאות נטו לשנה
-	-	(67)	-	-	67	חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת בת
(357)	(357)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	-	2,473	(2,473)	-	סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(6,800)	-	6,800	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	4,658	(4,658)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
<u>107,991</u>	<u>290</u>	<u>1,213</u>	<u>71,155</u>	<u>19,142</u>	<u>16,191</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2018
107,992	290	1,213	71,156	19,142	16,191	יתרות ליום 1 בינואר 2019
						תוספות (גריעות) במהלך השנה:
4,211	211	-	4,000	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(5,160)	-	-	-	-	(5,160)	הוצאות נטו לשנה
-	-	(140)	-	-	140	חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת בת
(258)	(258)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	-	5,109	(5,109)	-	סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	380	-	(380)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו
(1)	-	-	(6,904)	-	6,903	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	3,422	(3,422)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
<u>106,784</u>	<u>243</u>	<u>1,073</u>	<u>73,741</u>	<u>17,455</u>	<u>14,272</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2019

* מיועד לבינוי מרכזי הפעלה של העמותה (הוסטלים, מועדונים וכו') ולצידום.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
(4,026)	(5,160)	(4,026)	(5,160)
8,136	7,732	8,715	6,824
4,110	2,572	4,689	1,664
(6,166)	(9,489)	(6,282)	(9,582)
661	(1,523)	661	(1,523)
(5,505)	(11,012)	(5,621)	(11,105)
4,097	4,211	4,097	4,211
(101)	(123)	(101)	(123)
3,996	4,088	3,996	4,088
2,601	(4,352)	3,064	(5,353)
25,556	28,157	27,235	30,299
28,157	23,805	30,299	24,946

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות נטו לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת נכסים קבועים
שינוי בהשקעות מיועדות
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון:

תרומות והכנסות למימון פרויקטים שהשימוש בהן הוגבל לנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית
פרעון הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
6,800	6,903	6,884	6,966
67	140	-	-
682	701	683	568
392	(287)	392	(287)
(357)	(258)	(357)	(258)
(2,462)	(1,628)	(2,252)	(2,283)
1,773	978	1,905	1,050
1,241	1,183	1,460	1,068
8,136	7,732	8,715	6,824

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
חלק העמותה בהפסדי חברת בת
ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
שחיקה (שיערוך) ניירות ערך
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה בזכאים ויתרות זכות

נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
7,849	7,857	7,849	7,857
(7,849)	(7,857)	(7,849)	(7,857)
-	-	-	-

תרומות בשווה כסף לפעילות
הוצאות בשווה כסף לפעילות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה הוקמה בשנת 1951 ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 14 בדצמבר 1983 לפי חוק העמותות התש"מ-1980 תחת המספר 4-003492-58.
- ב. בשנת 2016 העמותה שינתה את שמה ל"אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)"
- ג. **המטרות העיקריות של העמותה:**
1. העמותה פועלת לטובתם, קימום, עתידם ומעמדם של אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית בחברה, תוך קיום קשר קבוע עם משרדי ממשלה, רשויות מקומיות וגופים ציבוריים ואחרים המטפלים באנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית.
 2. העמותה פועלת לטובת אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית הנמצאים במוסדות קהילתיים, במוסדות פנימייה פרטיים וציבוריים ובכל מקום בו הם מצויים, בין היתר, כדי לטפח בקרבם את הנטייה לעבודה בקהילה.
 3. העמותה פועלת לייזום, עידוד והקמת מוסדות מתאימים לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית, ובכלל זה - בניה, השכרה, סיוע והפעלה של גני ילדים, פעוטונים, מעונות-יום, בתי מלאכה מוגנים, הוסטלים, מועדונים, קייטנות, מרכזים חברתיים ומוסדות אחרים למען אותם אנשים.
 4. כמו כן, מקיימת העמותה קשר עם הורים ובני משפחה של אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית בכל השטחים בחברה בה הם חיים.
- ג. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל והכנסותיה מתקבלות שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ד. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ה. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס-הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף. כמו כן, העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצורכי מס הכנסה בידי התורם.
- ו. בדוחות הכספיים נכללים הנתונים הכספיים בדבר פעילותם של מרכז העמותה וסניפיה ברחבי הארץ, כמפורט בביאור 22.
- ז. בשנים 2019 ו-2018, העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- העמותה אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר).
- מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- נכסים נטו ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה בעלת אופי זמני הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- חברה בת חברה בה לעמותה יש שליטה במישרין או בעקיפין ודוחותיה מאוחדים עם דוחות העמותה.
- החברה מפעילה מערך דיור לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית בעיר רחובות. לחברה שני הוסטלים וחמש דירות.
- מאוחד העמותה וחברה בת שלה.

ב. נכסים והתחייבויות צמודים או במטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע-חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר של ארה"ב:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
101.2	100.8	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.75	3.46	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
0.80	(0.40)	מדד המחירים לצרכן
8.10	(7.80)	דולר של ארה"ב

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ג. עקרונות איחוד הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה ושל חברה בת שלה, בה לעמותה יש שליטה.

2. יתרות הדדיות בין העמותה והחברה שאוחדו ורווחים הדדיים בלתי ממומשים, בוטלו.

3. יתרות מן הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה נכללו בדוחות הכספיים המאוחדים לאחר תיאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הנקוטים בידי הקבוצה.

ד. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללת, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים למעט, פקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו לפי החלטת הוועד המנהל של העמותה.

ו. השקעות לזמן קצר:

השקעות בפיקדונות ובניירות ערך סחירים, המוחזקים לזמן קצר כהשקעה שוטפת. ההשקעות בניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק ביום המסחר האחרון בשנת החשבון ולגבי תעודות השתתפות בקרנות נאמנות לפי ערך הפדיון. השינויים בערכם של ההשקעות לזמן קצר נזקפו בחלקם לדוח על הפעילויות ומוצגים במסגרת סעיף הכנסות מימון נטו ובחלקם לנכסים נטו שהוגבלו.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ז. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים. הפרשת לירידת ערך נכללת כאשר סכומו הפנקסני של הנכס עולה על שווי לעמותה (הנחשב בדרך כלל כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

2. שיעורי הפחת השנתיים העיקריים:

מחשבים ותוכנות- 33%

ציוד אלקטרוני- 15%

ציוד וריהוט- 7%

שיפורים במושכר- 10%

מבנים- 4%

ח. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונויות ומתנות, שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:

1. קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
2. ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
3. מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

ט. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת 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.

ביאור 3 - הכנסות לקבל:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
9,001	10,291	9,754	11,178
616	1,376	616	1,376
9,617	11,667	10,370	12,554

משרד הרווחה
אחרים

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
2,197	1,946	2,210	1,959	רשויות מקומיות וגופי ציבור
598	689	598	689	חברות אשראי
141	362	141	362	המחאות לגביה
470	377	488	405	הוצאות מראש
19	10	19	10	מקדמות לספקים
821	362	203	254	חייבים שונים
49	128	49	128	עמותת אקיס לאפוטרופסות (ראה ביאור 19)
4,295	3,874	3,708	3,807	

ביאור 5 - השקעה בחברת בת:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
300	300	-	-	עלות המניות
913	773	-	-	רווחים שנצברו מיום ההקמה
1,213	1,073	-	-	

- ב.** העמותה מחזיקה בשיעור של כ-99.9% בחברת בת "תמש"ב - תפעול מערכות שירותים ובנין בע"מ" (להלן - תמש"ב), חברת תמש"ב הינה חברת אחזקות ללא פעילות. עלות ההשקעה בהון תמש"ב שימשה לשם הקמת והפעלת הוסטל ברחובות באמצעות חברה בת בשיעור אחזקה של כ-99.9% - "החברה לפיתוח שרותים קהילתיים רחובות בע"מ". (להלן - החברה לפיתוח).

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - השקעות מיועדות:

ההשקעות מורכבות מפקדונות, אג"ח ממשלתי וקונצרני ומניות וסווגו כהשקעות לזמן ארוך, בהתאם להחלטת הנהלת העמותה להחזיקם לזמן ארוך וליעדם בהתאם לתכניות הפיתוח והבינוי של העמותה.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. מאוחד:

הרכב:

מאוחד					
סך-הכל	מחשבים וציוד היקפי	ציוד ורהוט	שיפורים במושכר	מבנים	
156,579	2,535	25,910	27,337	100,797	עלות: יתרה ליום 1 בינואר 2019 תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
9,582	891	1,106	5,398	2,155	
<u>166,161</u>	<u>3,426</u>	<u>27,016</u>	<u>32,735</u>	<u>102,952</u>	
85,200	2,368	17,549	16,146	49,137	פחת שנצבר: יתרה ליום 1 בינואר 2019 תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
6,967	171	1,412	1,480	3,904	
<u>92,167</u>	<u>2,539</u>	<u>18,961</u>	<u>17,626</u>	<u>53,041</u>	
<u>73,994</u>	<u>887</u>	<u>8,055</u>	<u>15,109</u>	<u>49,911</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
<u>71,378</u>	<u>167</u>	<u>8,244</u>	<u>11,157</u>	<u>51,810</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	<u>33</u>	<u>7-15</u>	<u>10</u>	<u>4</u>	שיעור הפחת ב-%:

אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע: (המשך)

ב. העמותה:

הרכב:

העמותה				
מבנים	שיפורים במושכר	ציוד ורהוט	מחשבים וציוד היקפי	סך-הכל
99,644	27,337	25,040	2,535	154,556
2,094	5,398	1,106	891	9,489
<u>101,738</u>	<u>32,735</u>	<u>26,146</u>	<u>3,426</u>	<u>164,045</u>
48,128	16,146	16,758	2,368	83,400
3,904	1,454	1,375	171	6,904
<u>52,032</u>	<u>17,600</u>	<u>18,133</u>	<u>2,539</u>	<u>90,304</u>
49,706	15,135	8,013	887	73,741
<u>51,516</u>	<u>11,191</u>	<u>8,281</u>	<u>167</u>	<u>71,155</u>
4	10	7-15	33	

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

שיעור הפחת ב-%:

ביאור 8 - ספקים והמחאות לפרעון:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
5,715	6,741	6,025	7,123
268	220	268	220
<u>5,983</u>	<u>6,961</u>	<u>6,293</u>	<u>7,343</u>

ספקים

המחאות לפרעון

אקדים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
6,707	7,355	7,319	7,895	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,552	2,935	2,816	3,165	הפרשה לחופשה והבראה
649	801	667	811	הוצאות לשלם
61	72	61	72	צדדים קשורים (ראה ביאור 19)
180	180	180	180	קרנות רווחה
45	35	47	36	שונים
-	-	67	66	מס ערך מוסף
10,194	11,378	11,157	12,225	

ביאור 10 - הלוואות לזמן ארוך:

א. הלוואות שניתנו למקבלי השירות בדיוור בתנאי זכאות של משרד השיכון ושימשו לשם מימון הקמת הוסטלים בבת ים, בהרצליה ובאשקלון. העמותה צורפה כלווה נוספת ופירעון ההלוואה חל עליה בלבד. ההלוואות צמודות למדד המחירים והריבית קבועה כמפורט להלן. כבטוחה להחזר ההלוואה ניתן משכון של הוסטלים הבנויים עליהם.

ב. הרכב:

31.12.2018	31.12.2019	ריבית	תאריך סיום	קרו ההלוואה*	המלווה
יתרה משוערכת					
49	42	3%	5/2025	104	בנק מזרחי טפחות
149	136	3%	5/2028	244	בנק מזרחי טפחות
185	175	3%	4/2033	234	בנק מזרחי טפחות
655	607	3%	4/2030	929	בנק מזרחי טפחות
198	186	4%	10/2036	281	בנק ירושלים
748	712	4%	10/2033	1115	בנק ירושלים
1,985	1,862				
(136)	(137)				בניכוי - חלויות שוטפות
1,849	1,725				

* כל אחת מההלוואות להלן כוללת מספר הלוואות זהות.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
3,396	4,043	4,110	4,488
(152)	(98)	(821)	(631)
<u>3,244</u>	<u>3,945</u>	<u>3,289</u>	<u>3,857</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד- מעסיק, נטו
יעודה בקופות מרכזיות לפיצויים

ב. פרטים נוספים:

1. התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.
2. סכומי הצבירה בפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.
3. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופות פיצויים, בתוספת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשעבוד, כל עוד לא מולאו התחייבויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - הכנסות משרותים והפעלת מסגרות:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
83,762	90,575	91,342	98,111	משרד הרווחה, דיור ופנאי (ב)
13,896	16,940	13,896	16,940	תעסוקה ומרכזי תמיכה
2,599	2,443	2,599	2,443	השתתפות הורים ודיירים (ג)
3,720	3,239	3,720	3,239	ביטוח לאומי וגופי ציבור
2,063	2,164	1,383	1,824	הכנסות מאחרים
<u>106,040</u>	<u>115,361</u>	<u>112,940</u>	<u>122,557</u>	

ב. ההכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדותיה שימשו למטרות שלשמן ניתנו.

ג. השתתפות הורים ודיירים- הכנסות מהשתתפות מקבלי השירות בדיור בפעולות תרבות ורווחה במסגרת וההכנסות מהשתתפות הורים בפעילות העמותה כגון השתתפות בהפעלת קייטנות, פעוטונים, מועדונים ופעילויות תרבות אחרות.

ביאור 13 - תרומות, תמיכות ועזבונות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
13,451	12,707	13,451	12,707	תרומות בארץ, מפעלי התרמה ושונות
1,262	927	1,262	927	תרומות מחו"ל
561	631	561	631	תמיכות מרשויות מקומיות
35	2	35	2	עזבונות
<u>15,309</u>	<u>14,267</u>	<u>15,309</u>	<u>14,267</u>	

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 14 - תרומות והוצאות בשווה כסף לפעילות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
3,742	3,742	3,742	3,742	שווי שימוש בקרקע
4,107	4,115	4,107	4,115	שווי מתנדבים
7,849	7,857	7,849	7,857	

העמותה קיבלה תרומות בשווה כסף אשר מורכבות בעיקרן משווי פעילות מתנדבים וכן שווי שימוש במקרקעין שאלמלא נתקבלו ללא תמורה הייתה רוכשת שירותים אלו בתשלום.

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
2,348	2,246	2,348	2,246	שכר עבודה ונלוות
205	443	212	450	שירותים מקצועיים
108	82	108	82	אחזקת משרד, חשמל וביטוח
65	35	65	35	אחזקת רכב, כיבודים ונסיעות
38	33	38	33	טלפון, דואר ומשרדיות
50	22	51	23	מיסים ואגרות
87	87	87	87	פחת ריהוט וציוד משרדי
2,901	2,948	2,909	2,956	

ביאור 16 - הוצאות גיוס תרומות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
3,402	3,233	3,402	3,233	הוצאות גיוס תרומות לפעילות
1,484	1,368	1,484	1,368	הוצאות גיוס תרומות לפרויקטים *
4,886	4,601	4,886	4,601	

* הוצאות גיוס תרומות עבור פרויקטים וכספים מיועדים שאינם לפעילות השוטפת של העמותה.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 17 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו:

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
(152)	(569)	(151)	(569)
219	197	219	197
99	77	99	77
(1)	(1)	(1)	(1)
165	(296)	166	(296)

ריבית על פקדונות ורווחים מהשקעות לזמן קצר נטו
עמלות וריביות בנק
הוצאות ושיערוך משכנתאות
הכנסות ריבית הלוואות עובדים

ביאור 18 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים:

א. התחייבויות תלויות:

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות, להערכת יועציה המשפטיים של העמותה, סכום התביעות שיפסק, אם בכלל, יהיה נמוך ובכל מקרה יהיה במסגרת הכיסוי הביטוחי. לאור האמור לעיל, העמותה לא כללה בספרים הפרשה בגין התביעות האמורות.

ב. ערבויות:

העמותה נתנה ערבויות בסך כ-929 אלפי ש"ח לבנקים וכן ערבויות בסך 17,753 אלפי ש"ח למשרדי ממשלה ורשויות מקומיות בגין מכרזים למתן שירותים לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית ופרויקטי בינוי.

ג. שעבודים:

1. חלק מהפיקדונות משועבדים בגין ערבויות (ראה סעיף ב לעיל) ופעילויות שוטפות של העמותה.

2. משכונות - ראה ביאור 10.

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - צדדים קשורים:

במאחד ובעמותה:

א. היקף עסקאות שנעשו בשנת הדוח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
78	45
22	22
11	19
115	147

אקים חיפה - אגודה לקימום אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית (ע"ר)

אקים - אגודה לקידום אנשים עם מוגבלויות - ירושלים (ע"ר)

אקים - אגודה לקימום אנשים עם מוגבלות שכלית סניף איזור חדרה והשומרון (ע"ר)

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

ב. פירוט היתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
49	128

חייבים ויתרות חובה:

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

זכאים ויתרות זכות:

אקים חיפה - אגודה לקימום אנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית (ע"ר)

אקים - אגודה לקימום אנשים עם מוגבלות שכלית סניף איזור חדרה והשומרון (ע"ר)

50	43
11	29

בעמותה:

א. פירוט התנועות שנעשו בשנת הדוח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
(67)	(140)
680	700

חלק העמותה בהפסדי חברה בת - ת.מ.ש.ב תפעול מערכות שירותים ובנין בע"מ

השתתפות בהוצאות:

החברה לפיתוח שרותים קהילתיים רחובות בע"מ - ראה גם ביאור 5

ב. פירוט היתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
1,213	1,073

השקעה בחברת בת - ת.מ.ש.ב תפעול מערכות שירותים ובנין בע"מ

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

בחודש דצמבר 2019 נודע על התפרצות מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) בסין, ובהמשך הוכרזה כמגפה בין לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020.

בהתאם להנחיות משרד הבריאות והרווחה, הופסקו כל פעילויות הפנאי, התעסוקה וטיפול השיניים. להלן הפעולות שנקטה העמותה בכל אחד מתחומי פעילותה:

מערך הדיור-

בו נדרשו הדיירים להישאר במסגרות ללא יציאה לפנאי ותעסוקה, תוגברה הפעילות ע"י עובדים מתחומי פעילות אחרים שצומצמו בתקופה זו, כדי לתת מענה למתן שירות 24/7.

בשל המצב, קיבלה העמותה שיפוי ממשרד הרווחה בגין הגידול בהוצאות מסגרות הדיור אשר כללו: תוספת עבור עלות שכ"ע, הוצאות ניקיון ומיגון.

פנאי, תעסוקה וטיפול שיניים -

עם פרסום ההנחיות החלה העמותה בתהליך הוצאת עובדים לחל"ת, שבשיאו הוצאו לחל"ת כמחצית מעובדי העמותה.

על מנת לתת מענה למשפחות מהקהילה, בהנחיית משרד הרווחה, הופעלו במהלך התקופה שירותי פנאי ופעילות שירותי מתנ"ס דיגיטלי של אקים באמצעות ה-Zoom וכן ניתן שירות במענה מצומצם במרכזי היום, עבור שירותים אלה קיבלה העמותה תשלומים מלאים. באמצע חודש מאי החלו להיפתח מסגרות הפנאי והתעסוקה במדיניות של "קפסולות".

כל מרפאות השיניים (21) נסגרו לטיפולים, בהתאם להנחיות משרד הבריאות, פרט ל-4 מרפאות שנתנו שירותי חירום בלבד. עובדי המרפאות הוצאו לחל"ת, פרט לצוות מצומצם שנתן מענה בחירום. בחודש יוני שבו לפעילות מרפאות השיניים אם כי לא בהרכב מלא עדיין.

גיוס משאבים בארץ ובחו"ל -

בשל המצב העמותה צופה קיטון בתקבולים מתרומות בשנת 2020.

כמו-כן, כתוצאה מהמצב במשק קיימת ירידה בשווי ההוגן בתיקי ההשקעות של העמותה ובקופה המרכזית לפיצויים, שווים ליום 31 בדצמבר 2019 הינו 15.8 מיליון ₪, נכון למועד עריכת הדוח ישנו הפסד המוערך בכ- 500 אלפי ש"ח.

הנהלת העמותה סבורה כי בשל הפעולות שנקטה והשיפוי שניתן לה, בטווח הקצר לא תהיה לכך השפעה מהותית על העמותה ובשלב זה מוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של ההתפרצות.

אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל:

בהתאם להחלטות הנהלת העמותה, בשנים הבאות יושקעו בפרויקטים של בנייה ופיתוח הסכומים כדלקמן:

<u>העמותה והמאוחד</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>היעוד</u>	<u>2019</u>
<u>2019</u>		
3,936	הקמת דיור בקהילה על קרקע שתוקצבה ברחוב קק"ל	תל אביב
3,000	רכישת דירה בבאר שבע/קרית מלאכי/אשדוד	קרית מלאכי
2,537	רכישת דירת 5-6 חדרים	בת ים
1,759	שיפוץ ושידרוג הוסטל שוהם	תל אביב
1,280	שיפוץ מבנה מועדון אקיס בעיר	באר שבע
1,222	שיפוץ והצטיידות מועדון בהקצאת קרקע מהעירייה	רמלה
1,000	שיפוץ ושידרוג הוסטל עיר שמש	תל אביב
950	הרחבת מרכז יום בית גיל	כרמיאל
480	שיפוץ מסגרות תעסוקה והצטיידות	עפולה
300	הצטיידות מרכז יום בית גיל	כרמיאל
250	שיפוץ הוסטל מוטה גור	רחובות
200	שיפוץ מבנה	שלוחות
190	שיפור מערכת בקרת אש וממ"ד חיצוני בהוסטל	צפת
100	הצטיידות 6 דירות בקהילה	שלוחות
78	שיפוץ והצטיידות מועדון	כפר סבא
70	שיפוץ דירה חלופית בקרית שלום	תל אביב
53	שידרוג מערך הדיור ברחובות	רחובות
50	שיפוץ והצטיידות מועדון	נתניה
<u>17,455</u>		

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - רשימת כל סניפי אקים:

א. הדוחות הכספיים כוללים את הפעילות של מטה אקים בצירוף הסניפים המפורטים להלן:			
1	אור יהודה	31	נתיבות-שדות נגב
2	אור עקיבא	32	נתניה
3	אזור	33	סכנין
4	אילת	34	עכו
5	אעבלין	35	ערד
6	אשדוד	36	פארדיס
7	אשקלון	37	פתח תקווה
8	באר שבע	38	קריות
9	בית גיאן ופקיעין	39	קרית אונו
10	בית שאן, עפולה והעמקים	40	ראש העין
11	בת ים	41	ראשון לציון
12	גדרה	42	רחובות
13	דימונה	43	רמלה
14	הרצליה	44	רמת גן- גבעתיים
15	ואדי סאלמה	45	רמת השרון
16	חולון	46	רעננה
17	טבריה	47	שפרעם
18	יבנה	48	תל אביב- יפו
19	יהוד		
20	כפר יאסיף ואבו סנאן	ב. מוקדי פעילות*:	
21	כפר סבא	49	אום אל פחם
22	לוד	50	אופקים
23	מגדל העמק	51	בועינה נוגידאת
24	מודיעין, מכבים, רעות	52	בית שמש
25	מראר	53	גבעת שמואל
26	נהריה	54	גן יבנה
27	אלשגור- נחף- בענה- דיר אל אסד- סאג'ור	55	טמרה
28	נס ציונה	56	מודיעין עילית
29	נצרת	57	רהט
30	נצרת עילית	58	שדרות

* מוקד פעילות- מקום שהפעילות בו בעצמות נמוכה מאד.