

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

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2018

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
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
9-23	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 2018 ו-2017, 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"ל"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 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 2018 ו-2017, 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).

בני ברק, 12 ביוני 2019

זיו האפט  
רואי חשבון

אקרים 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			
2017	2018	2017	2018		
					<b>נכסים שוטפים:</b>
					מזומנים ושווי מזומנים:
13,444	19,716	15,123	21,858		מזומנים בקופה ובבנקים
-	82	-	82		מזומנים במטבע חוץ
6,648	918	6,648	918		פיקדונות שקליים בבנקים
5,464	7,441	5,464	7,441		פיקדונות במטבע חוץ
<u>25,556</u>	<u>28,157</u>	<u>27,235</u>	<u>30,299</u>		
					<b>חייבים:</b>
7,998	9,617	8,702	10,370	3	הכנסות לקבל
3,452	4,295	3,124	3,708	4	חייבים ויתרות חובה
<u>11,450</u>	<u>13,912</u>	<u>11,826</u>	<u>14,078</u>		
<u>37,006</u>	<u>42,069</u>	<u>39,061</u>	<u>44,377</u>		
					<b>נכסים שאינם שוטפים:</b>
					השקעות לזמן ארוך:
1,280	1,213	-	-	5	השקעה בחברת בת
16,013	14,960	16,013	14,960	6	השקעות מיועדות
<u>17,293</u>	<u>16,173</u>	<u>16,013</u>	<u>14,960</u>		
71,789	71,155	71,980	71,378	7	רכוש קבוע
<u>89,082</u>	<u>87,328</u>	<u>87,993</u>	<u>86,338</u>		
<u>126,088</u>	<u>129,397</u>	<u>127,054</u>	<u>130,715</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

העמותה		מאוחד		ביאור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	2017	2018		
4,210	5,983	4,388	6,293	8	<b>התחייבויות שוטפות:</b>
8,953	10,194	9,697	11,157	9	ספקים והמתאות לפרעון
193	136	193	136	10	זכאים ויתרות זכות
13,356	16,313	14,278	17,586		חלויות שוטפת של הלוואות לזמן ארוך
1,893	1,849	1,893	1,849	10	<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
2,562	3,244	2,606	3,289	11	הלוואות לזמן ארוך
4,455	5,093	4,499	5,138		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו
-	-	-	-	18	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
18,008	16,191	19,097	17,181		<b>נכסים נטו:</b>
16,957	19,142	16,957	19,142	20	<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
71,789	71,155	71,980	71,378		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
1,280	1,213	-	-		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל
108,034	107,701	108,034	107,701		ששימשו לרכוש קבוע
243	290	243	290		ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
108,277	107,991	108,277	107,991		<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
126,088	129,397	127,054	130,715		

  
 רו"ח גיא ששון  
 מנהל כספים

  
 גבי סיגל פרץ  
 יהלומי  
 מנכ"לית

  
 רו"ח אבן ענוה  
 גזבר וחבר ועד

  
 מר עמי אילון  
 יו"ר וחבר ועד

12 ביוני 2019  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אקיס 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			
2017	2018	2017	2018		
<b>הכנסות מפעילויות:</b>					
* 87,478	106,040	* 93,702	112,940	12	הכנסות משרותים והפעלת מסגרות
* 17,712	15,309	* 17,712	15,309	13	תרומות, תמיכות ועזבונו
8,942	7,849	8,942	7,849	14	תרומות בשוה כסף לפעילות
<u>114,132</u>	<u>129,198</u>	<u>120,356</u>	<u>136,098</u>		
<b>עלות הפעילויות:</b>					
* 53,691	58,096	* 59,769	64,970		מערך דיור
* 10,691	11,567	* 10,691	11,567		פעילויות בסניפים - חוגים ואחרים
* 14,135	16,129	* 14,135	16,129		תעסוקה ומרכזי תמיכה
8,257	10,326	8,257	10,326		נופש, קייטנות ותרבות פנאי
4,356	11,118	4,356	11,118		הפעלת מרפאות שיניים
3,133	3,024	3,133	3,024		סינוור לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית
368	383	368	383		הסברה, דוברות וקשרי קהילה
7,492	6,713	7,615	6,797		פחת
8,942	7,849	8,942	7,849	14	הוצאות בשוה כסף לפעילות
<u>111,065</u>	<u>125,205</u>	<u>117,266</u>	<u>132,163</u>		
3,067	3,993	3,090	3,935		הכנסות נטו מפעילויות
* 2,688	2,901	* 2,719	2,909	15	הוצאות הנהלה וכלליות
5,150	4,886	5,150	4,886	16	הוצאות גיוס תרומות
(4,771)	(3,794)	(4,779)	(3,860)		הוצאות נטו לפני מימון
109	165	110	166	17	הוצאות מימון, נטו
(4,880)	(3,959)	(4,889)	(4,026)		הוצאות נטו לפני רווחי חברת בת
(9)	(67)	-	-		חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת הת
<u>(4,889)</u>	<u>(4,026)</u>	<u>(4,889)</u>	<u>(4,026)</u>		הוצאות נטו לשנה

\* מויין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אקרים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)**

<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>						
סך-הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש	לשימוש	
				לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה	לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה	
109,292	-	1,475	72,459	18,930	16,428	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2017</b>
						<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</b>
3,874	243	-	3,631	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(4,889)	-	-	-	-	(4,889)	הוצאות נטו לשנה
-	-	(9)	-	-	9	חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת בת סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	3,352	(3,352)	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת עדכון השקעה בתאגיד מוחזק
-	-	(186)	-	-	186	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	-	1,379	(1,379)	
108,277	243	1,280	71,789	16,957	18,008	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2017</b>
						<b>תוספות (גריעות) במהלך השנה:</b>
4,097	404	-	3,693	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(4,026)	-	-	-	-	(4,026)	הוצאות נטו לשנה
-	-	(67)	-	-	67	חלק העמותה ברווחי (הפסדי) חברת בת סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו
(357)	(357)	-	-	-	-	סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	2,473	(2,473)	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(6,800)	-	6,800	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	-	4,658	(4,658)	
107,991	290	1,213	71,155	19,142	16,191	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2018</b>

\* 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 שבלית ולמשפחותיהם (ע"ר)**

**דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)**

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
(4,889)	(4,026)	(4,889)	(4,026)
9,350	8,141	9,691	8,720
4,461	4,115	4,802	4,694
(6,983)	(6,166)	(7,046)	(6,282)
186	-	-	-
1,409	661	1,409	661
(5,388)	(5,505)	(5,637)	(5,621)
3,874	4,097	3,874	4,097
(113)	(106)	(113)	(106)
3,761	3,991	3,761	3,991
2,834	2,601	2,926	3,064
22,722	25,556	24,309	27,235
25,556	28,157	27,235	30,299

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

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

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

רכישת נכסים קבועים  
קיטון בהשקעה בחברת בת  
שינוי בהשקעות לזמן קצר במסגרת נכסים נטו  
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 במזומנים ושווי מזומנים**

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

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)**

**ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'**

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
7,653	6,800	7,776	6,884
9	67	-	-
151	682	428	683
-	5	-	5
(8)	392	(8)	392
-	(357)	-	(357)
356	(2,462)	86	(2,252)
(748)	1,773	(769)	1,905
1,937	1,241	2,178	1,460
<u>9,350</u>	<u>8,141</u>	<u>9,691</u>	<u>8,720</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**  
 פחת והפחות  
 חלק העמותה בהפסדי חברת בת  
 ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו  
 שיערוך הלוואות לזמן ארוך  
 שתיקה (שיערוך) ניירות ערך  
 סכומים ששורררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**  
 ירידה (עליה) בחייבים  
 עליה (ירידה) 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	
2017	2018	2017	2018
8,942	7,849	8,942	7,849
(8,942)	(7,849)	(8,942)	(7,849)
-	-	-	-

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 התשי"מ-1980 תחת המספר 4-58-003492.
- 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, קימומם, 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, השכרת, סיוע והפעלה של גני ילדים, פעוטונים, מעונות-יום, בתי מלאכה מוגנים, חוסטלים, 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 2018 ו-2017, העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

- א. הגדרות:**
- העמותה אקלים 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 הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
  - הגבלה הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה בעלת אופי זמני או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
  - תברה בת חברה בה לעמותה יש שליטה במישרין או בעקיפין ודוחותיה מאוחדים עם דוחות העמותה.
  - 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 התצמדה 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		
2017	2018	
100.3	101.5	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.467	3.748	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
0.40	0.80	מדד המחירים לצרכן
(9.83)	8.10	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 שנוילותן 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.

**אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי הנדיניות 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, עזבונות 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	
2017	2018	2017	2018
6,459	9,001	7,163	9,754
1,539	616	1,539	616
<u>7,998</u>	<u>9,617</u>	<u>8,702</u>	<u>10,370</u>

משרד הרווחה  
אחרים

**אקים 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		
2017	2018	2017	2018	
1,734	2,197	1,747	2,210	רשויות מקומיות וגופי ציבור
610	598	610	598	חברות אשראי
374	141	374	141	המחאות לגביה
276	470	278	488	הוצאות מראש
15	19	15	19	מקדמות לספקים
426	821	83	203	חייבים שונים
17	49	17	49	עמותת אקים לאפוטרופסות (ראה ביאור 20)
<b>3,452</b>	<b>4,295</b>	<b>3,124</b>	<b>3,708</b>	

**ביאור 5 - השקעה בחברת בת:**  
**א. הרכב:**

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
300	300	-	-	עלות המניות
980	913	-	-	רווחים שנצברו מיום ההקמה
<b>1,280</b>	<b>1,213</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**ב. העמותה מחזיקה בשיעור של כ-99.9% בחברת בת "תמשי"ב - תפעול מערכות שירותים ובנין בע"מ" (להלן - תמשי"ב), חברת תמשי"ב הינה חברת אחזקות ללא פעילות. עלות ההשקעה בהון תמשי"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	
150,297	2,392	24,455	26,580	96,870	עלות: יתרה ליום 1 בינואר 2018
6,282	143	1,339	757	4,043	תוספות במשך השנה
<u>156,579</u>	<u>2,535</u>	<u>25,794</u>	<u>27,337</u>	<u>100,913</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
78,317	2,263	16,115	14,791	45,148	פחת שנצבר: יתרה ליום 1 בינואר 2018
6,884	105	1,435	1,389	3,955	תוספות במשך השנה
<u>85,201</u>	<u>2,368</u>	<u>17,550</u>	<u>16,180</u>	<u>49,103</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<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>* 71,980</u>	<u>129</u>	<u>8,295</u>	<u>11,747</u>	<u>51,761</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
	<u>33</u>	<u>7-15</u>	<u>10</u>	<u>4</u>	שיעור הפחת ב-%:

\* סווג מחדש.

**אקים 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
95,717	26,580	23,701	2,392	148,390
3,927	757	1,339	143	6,166
<u>99,644</u>	<u>27,337</u>	<u>25,040</u>	<u>2,535</u>	<u>154,556</u>
44,173	14,791	15,374	2,263	76,601
3,955	1,355	1,385	105	6,800
<u>48,128</u>	<u>16,146</u>	<u>16,759</u>	<u>2,368</u>	<u>83,401</u>
51,516	11,191	8,281	167	71,155
51,544	11,789	8,327	129	71,789
4	10	7-15	33	

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

שיעור הפחת ב-%:

ביאור 8 - ספקים והמחאות לפירעון:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
4,101	5,715	4,279	6,025
109	268	109	268
<u>4,210</u>	<u>5,983</u>	<u>4,388</u>	<u>6,293</u>

ספקים

המחאות לפירעון

**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		
2017	2018	2017	2018	
5,888	6,707	6,356	7,319	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,967	2,552	2,160	2,816	הפרשה לחופשה והבראה
712	649	719	667	הוצאות לשלם
110	61	110	61	צדדים קשורים (ראה ביאור 19)
180	180	180	180	קרנות רווחה
96	45	96	47	שונים
-	-	76	67	מס ערך מוסף
<u>8,953</u>	<u>10,194</u>	<u>9,697</u>	<u>11,157</u>	

**ביאור 10 - הלוואות לזמן ארוך:**

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

**ב. הרכב:**

31.12.2017	31.12.2018	ריבית	תאריך סיום	קרן ההלוואה*	המלווה
<b>יתרה משוערכת</b>					
55	49	3%	5/2025	104	בנק מזרחי טפחות
161	149	3%	5/2028	244	בנק מזרחי טפחות
193	185	3%	4/2033	234	בנק מזרחי טפחות
695	655	3%	4/2030	929	בנק מזרחי טפחות
206	199	4%	10/2036	281	בנק ירושלים
776	748	4%	10/2033	1115	בנק ירושלים
<u>2,086</u>	<u>1,985</u>				
(193)	(136)				בניכוי - חלויות שוטפות
<u>1,893</u>	<u>1,849</u>				

\* כל אחת מההלוואות להלן כוללת מספר הלוואות זהות.

**אקרים 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	
2017	2018	2017	2018
2,872	3,396	3,596	4,110
(310)	(152)	(990)	(821)
<u>2,562</u>	<u>3,244</u>	<u>2,606</u>	<u>3,289</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 בקופונת 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		
2017	2018	2017	2018	
* 67,654	83,762	* 74,391	91,342	משרד הרווחה, דיור ופנאי (ב)
12,522	13,896	12,522	13,896	תעסוקה ומרכזי תמיכה
2,316	2,599	2,316	2,599	השתתפות הורים ודיירים (ג)
3,117	3,720	3,117	3,720	ביטוח לאומי וגופי ציבור
1,869	2,063	1,356	1,383	הכנסות מאחרים
<u>87,478</u>	<u>106,040</u>	<u>93,702</u>	<u>112,940</u>	

ב. ההכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדותיה שימשו למטרות שלשמן ניתן.  
 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		
2017	2018	2017	2018	
* 15,199	13,451	* 15,199	13,451	תרומות בארץ, מפעלי התרמה ושונות
1,885	1,262	1,885	1,262	תרומות מתו"ל
* 587	561	* 587	561	תמיכות מרשויות מקומיות
41	35	41	35	עזבונות
<u>17,712</u>	<u>15,309</u>	<u>17,712</u>	<u>15,309</u>	

\* מויין מהדש.

**אקים 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		
2017	2018	2017	2018	
3,670	3,742	3,770	3,742	שווי שימוש בקרקע
5,272	4,107	5,172	4,107	שווי מתנדבים
<u>8,942</u>	<u>7,849</u>	<u>8,942</u>	<u>7,849</u>	

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		
2017	2018	2017	2018	
* 2,110	2,348	* 2,110	2,348	שכר עבודה ונלוות
208	205	238	212	שירותים מקצועיים
86	108	86	108	אחזקת משרד, חשמל וביטוח
77	65	77	65	אחזקת רכב, כיבודים ונסיעות
30	38	30	38	טלפון, דואר ומשרדיות
17	50	18	51	מיסים ואגרות
160	87	160	87	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>2,688</u>	<u>2,901</u>	<u>2,719</u>	<u>2,909</u>	

\* סווג מחדש.

**אקיס ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 16 - הוצאות גיוס תרומות:**

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
3,554	3,402	3,554	3,402
1,596	1,484	1,596	1,484
<u>5,150</u>	<u>4,886</u>	<u>5,150</u>	<u>4,886</u>

הוצאות גיוס תרומות לפעילות  
הוצאות גיוס תרומות לפרויקטים \*

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

**ביאור 17 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו:**

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
(185)	(152)	(184)	(151)
209	219	209	219
85	99	85	99
-	(1)	-	(1)
<u>109</u>	<u>165</u>	<u>110</u>	<u>166</u>

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, סכומי התביעות שהוגשו הינם כ- 781 אלפי ש"ח. 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-443 אלפי ש"ח לבנקים וכן ערבויות בסך 17,316 אלפי ש"ח למשרדי ממשלה ורשויות מקומיות בגין מכרזים למתן שירותים לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית ופרויקטי בנייה.

**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	
2017	2018
107	78
23	22
132	11
257	115

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 תדרה והשומרון (ע"ר)  
 אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

ב. פירוט היתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
17	49
42	50
68	11
-	-

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

בעמותה:

א. פירוט התנועות שנעשו בשנת הדוח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(9)	(67)
520	680

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	
2017	2018
1,280	1,213

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל:

בהתאם להחלטות הנהלת העמותה, בשנים הבאות יושקעו בפרויקטי בינוי ופיתוח הסכומים הבאים כדלקמן:

העמותה והמאוחד			2018
ליום 31 בדצמבר		היעוד	
2018			2018
3,829		רכישת דירת 5-6 חדרים	בת ים
3,936		הקמת דיור בקהילה על קרקע שתוקצבה ברחוב קק"ל	תל אביב
1,500		שיפוץ והצטיידות מועדון בהקצאת קרקע מהעירייה	רמלה
1,500		רכישת דירה בבאר שבע/קרית מלאכי	קרית מלאכי
1,500		שיפוץ ושדרוג הוסטל עיר שמש	תל אביב
1,700		הרחבת מרכז יום בית גיל	כרמיאל
850		שיפוץ ושדרוג הוסטל שוהם	תל אביב
850		שיפוץ מסגרות תעסוקה ובריכה טיפולית	עפולה
525		שיפוץ הוסטל השומרים	רחובות
500		שיפוץ מבנה אקיס מועדון בעיר	באר שבע
350		מטה אקיס-שדוג מערכת המחשוב של מוקד ההתרמה	תל אביב
250		שיפוץ הוסטל מוטה גור	רחובות
250		הרחבת מערך הדיור ובינוי מקום קבע לסניף	רחובות
250		שיפוץ מבנה מועדון אקיס בעיר	אעבלין
200		שיפוץ מבנה	שלוחות
200		הצטיידות מרכז יום בית גיל	כרמיאל
190		שיפור מערכת בקרת אש + ממ"ד חיצוני בהוסטל	צפת
150		מרכז תעסוקה כרמי גיל שיפוץ קומה 2	כרמיאל
150		חידוש הוסטל תלמי רות ובניית בית תלמי ברוך	רמת השרון
144		הצטיידות 6 דירות בקהילה	שלוחות
100		שיפוץ והצטיידות מועדון	נתניה
78		שיפוץ והצטיידות מועדון	כפר סבא
70		שיפוץ דירה חלופית בקרית שלום	תל אביב
49		שיפוץ 2 דירות	אשדוד
21		שיפוץ דירת תרן	רחובות
<u>19,142</u>			

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - רשימת כל סניפי אקים :

א. הדוחות הכספיים כוללים את הפעילות של מטה אקים בצירוף הסניפים המפורטים להלן:

1. אור עקיבא	33. נתניה
2. אזור	34. סכנין
3. אילת	35. עכו
4. אעבלין	36. ערד
5. אשדוד	37. פארדיס
6. אשקלון	37. פתח תקווה
7. באר טוביה- קרית מלאכי	38. צ.ח.ר- צפת, ראש פינה, חצור
8. באר שבע	39. קריות
9. בית גיאן ופקיעין	40. קרית אונו
10. בית שאן, עפולה והעמקים	41. קרית גת
11. בת ים	42. קרית שמונה
12. גדרה	43. ראש העין
13. דימונה	44. ראשון לציון
14. הרצליה	45. רחובות
15. ואדי סאלמה	46. רמלה
16. חולון	47. רמת גן- גבעתיים
17. טבריה	48. רמת השרון
18. יבנה	49. רענה
19. יהוד	50. שפרעם
20. כפר יאסיף ואבו סנאן	51. תל אביב- יפו
21. כפר סבא	
22. כרמיאל	ב. מוקדי פעילות*:
23. לוד	52. אופקים
24. מגדל העמק	53. אור יהודה
25. מודיעין, מכבים, רעות	54. בועינה נוגידאת
26. מראר	55. בית שמש
27. נהריה	56. גבעת שמואל
28. אלשגור- נחף- בענה- דיר אל אסד- סאג'ור	57. גן יבנה
29. נס ציונה	58. טמרה
30. נצרת	59. מודיעין עילית
31. נצרת עילית	60. רהט
32. נתיבות- שדות נגב	61. שדרות

\* מוקד פעילות- מקום שהפעילות בו בעצמות נמוכה מאד.