

אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית

ולמשפחותיהם (ע"ר)

(לשעבר אקים ישראל - אגודה לאומית לקימום אנשים עם

מוגבלות שכלית התפתחותית בישראל (ע"ר))

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

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
9-23	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אקים ישראל הארגון הארצי לאנשים עם מוגבלות שכלית ולמשפחותיהם (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ובמאוחד לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות הפעולות והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים של העמותה והמאוחדים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 22 במאי 2017

זיו האפט
רואי חשבון

אקיס 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			
2015	2016	2015	2016		
12,643	12,299	13,450	13,886		רכוש שוטף:
6,753	7,920	6,753	7,920		מזומנים ושווי מזומנים:
3,628	3,951	3,628	3,951		מזומנים בקופה ובבנקים
23,024	24,170	23,831	25,757		פיקדונות שקליים בבנקים
					פיקדונות במטבע חוץ
2,688	-	2,688	-	3	השקעות לזמן קצר
8,588	7,567	9,166	8,246	4	חייבים:
4,757	4,239	4,473	3,666	5	הכנסות לקבל
13,345	11,806	13,639	11,912		חייבים ויתרות חובה
39,057	35,976	40,158	37,669		
1,035	1,475	-	-	6	השקעות לזמן ארוך:
14,455	15,966	14,455	15,966	7	השקעה בחברת בת
15,490	17,441	14,455	15,966		השקעות מיועדות
71,018	72,459	71,364	72,710	8	רכוש קבוע
125,565	125,876	125,977	126,345		

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			
2015	2016	2015	2016		
5,450	4,958	5,625	5,157	9	התחייבויות שוטפות:
7,810	7,016	8,213	7,519	10	ספקים והמחאות לפרעון
199	193	199	193	11	זכאים ויתרות זכות
13,459	12,167	14,037	12,869		חלויות שוטפת של הלוואות לזמן ארוך
2,315	2,006	2,315	2,006	11	התחייבויות לזמן ארוך:
2,247	2,411	2,081	2,178	12	הלוואות לזמן ארוך
4,562	4,417	4,396	4,184		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
				20	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
					נכסים נטו:
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
20,446	16,428	21,135	17,652		לשימוש לפעילויות שלא יועדו
14,456	18,930	14,456	18,930	22	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הוועד המנהל
71,018	72,459	71,364	72,710		ששימשו לרכוש קבוע
1,035	1,475	-	-		ששימשו להשקעה בתאגיד מוחזק
106,955	109,292	106,955	109,292		
589	-	589	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
107,544	109,292	107,544	109,292		
<u>125,565</u>	<u>125,876</u>	<u>125,977</u>	<u>126,345</u>		

גב' פנינה אורי
מנהלת כספים

גב' סיגל פרץ
יהלומני
מנכ"לית

רו"ח אבי ענוה
גזבר וחבר ועד

מד עמי אילון
יו"ר וחבר ועד

22 במאי 2017
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			
*2015	2016	*2015	2016		
75,880	76,059	81,219	81,667	13	הכנסות מפעילויות:
20,943	20,104	20,943	20,104	14	הכנסות משרותים והפעלת מסגרות
7,518	8,346	7,518	8,346	15	תרומות ועזבונות
104,341	104,509	109,680	110,117		תרומות בשווה כסף לפעילות
					עלות הפעילויות:
48,658	49,561	53,511	54,578		מערך דיור
10,991	10,181	10,991	10,181		פעילויות בסניפים - חוגים ואחרים
14,729	13,652	14,729	13,652		תעסוקה ומרכזי תמיכה
7,676	7,624	7,676	7,624		תרבות, אומנות, ספורט ופנאי
4,252	3,479	4,252	3,479		סינגור לאנשים עם מוגבלות שכלית התפתחותית
683	674	683	674		הסברה, דוברות וקשרי קהילה
7,247	7,667	7,353	7,786		פחת
7,518	8,346	7,518	8,346	15	הוצאות בשווה כסף לפעילות
101,754	101,184	106,713	106,320		
2,587	3,325	2,967	3,797		הכנסות נטו מפעילויות
1,424	1,461	1,455	1,492	16	הוצאות הנהלה וכלליות
5,105	4,854	5,105	4,854	17	הוצאות גיוס תרומות
(3,942)	(2,990)	(3,593)	(2,549)		הוצאות נטו לפני מימון
(88)	43	(89)	42	18	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(4,030)	(2,947)	(3,682)	(2,507)		הוצאות נטו אחרי מימון
(745)	6	(745)	6	19	הכנסות (הוצאות) אחרות
(4,775)	(2,941)	(4,427)	(2,501)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני רווחי חברת בת
348	440	-	-		חלק העמותה ברווחי חברת הבת
(4,427)	(2,501)	(4,427)	(2,501)		הוצאות נטו לשנה

* סווג מחדש.

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)

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						
105,651	1,351	687	68,176	17,676	17,761	יתרות ליום 1 בינואר 2015
						תוספות (גריעות) במהלך השנה:
6,320	6,320	-	-	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(4,427)	-	-	-	-	(4,427)	הוצאות נטו לשנה
-	-	348	-	-	(348)	חלק העמותה ברווחי חברת בת
-	(7,082)	-	7,082	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	-	3,220	(3,220)	-	סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(7,460)	-	7,460	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>107,544</u>	<u>589</u>	<u>1,035</u>	<u>71,018</u>	<u>14,456</u>	<u>20,446</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2015
						תוספות (גריעות) במהלך השנה:
4,838	-	-	4,838	-	-	תרומות והכנסות למימון פרויקטים
(2,501)	-	-	-	-	(2,501)	הוצאות נטו לשנה
-	-	440	-	-	(440)	חלק העמותה ברווחי חברת בת
(589)	(589)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	-	4,486	(4,486)	-	סכומים שיועדו ע"י הועד המנהל ושימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(7,871)	-	7,871	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	8,960	(8,960)	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	(12)	-	12	גריעת רכוש קבוע
<u>109,292</u>	<u>-</u>	<u>1,475</u>	<u>72,459</u>	<u>18,930</u>	<u>16,428</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016

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)

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
(4,427)	(2,501)	(4,427)	(2,501)
2,660	7,286	3,175	8,090
(1,767)	4,785	(1,252)	5,589
(10,302)	(9,323)	(10,476)	(9,347)
-	18	-	18
1,799	1,177	1,799	1,177
(8,503)	(8,128)	(8,677)	(8,152)
6,320	4,838	6,320	4,838
(207)	(349)	(207)	(349)
6,113	4,489	6,113	4,489
(4,157)	1,146	(3,816)	1,926
27,181	23,024	27,647	23,831
23,024	24,170	23,831	25,757

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת נכסים קבועים
תמורה ממימוש נכסים קבועים
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 (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקיס 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	
2015	2016	2015	2016
7,460	7,871	7,566	7,990
(348)	(440)	-	-
(281)	164	(247)	97
15	33	15	33
-	(6)	-	(6)
-	(589)	-	(589)
(336)	1,539	(377)	1,727
(1,516)	(492)	(1,460)	(468)
(2,334)	(794)	(2,322)	(694)
2,660	7,286	3,175	8,090

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחותות
חלק העמותה ברווחי חברה בת
ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
שיערוך הלוואות לזמן ארוך
רווח הון ממכירת רכוש קבוע
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים
ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
ירידה בזכאים ויתרות זכות

נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

העמותה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
7,518	8,346	7,518	8,346
(7,518)	(8,346)	(7,518)	(8,346)
-	-	-	-

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 23.
- ז. בשנים 2015 ו-2016, העמותה לא קיבלה תרומות מישות מדינית זרה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- העמותה אקום 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 החיצוניים שנתנו את המקורות.
- 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.
- 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		
2015	2016	
99.1	98.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.902	3.845	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(1.00)	(0.20)	מדד המחירים לצרכן
0.33	(1.46)	דולר של ארה"ב

אקום 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 שנוזלותן 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.

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 שוויו לעמותה (הנחשב בדרך כלל כגובה 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%

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ח. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבוניות 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 - השקעות לזמן קצר:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
17,143	15,966	17,143	15,966
(14,455)	(15,966)	(14,455)	(15,966)
2,688	-	2,688	-

השקעות לזמן קצר
השקעות מיועדות (ראה ביאור 7)

ביאור 4 - הכנסות לקבל:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
7,652	6,339	8,230	7,018
936	1,228	936	1,228
8,588	7,567	9,166	8,246

משרד הרווחה
אחרים

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
2,711	2,179	2,719	2,187	רשויות מקומיות וגופי ציבור
543	578	543	578	חברות אשראי
487	405	487	405	המחאות לגביה
354	145	356	177	הוצאות מראש
293	119	293	119	מקדמות לספקים
299	813	5	200	חייבים שונים
70	-	70	-	עמותת אקים לאפוטרופסות (ראה ביאור 21)
4,757	4,239	4,473	3,666	

ביאור 6 - השקעה בחברת בת:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
300	300	-	-	עלות המניות
186	-	-	-	השקעה - תשלומים על חשבון הון מניות
549	1,175	-	-	רווחים שנצברו מיום ההקמה
1,035	1,475	-	-	

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 7 - השקעות מיועדות:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
14,455	15,966	14,455	15,966

(ניירות ערך (ראה ביאור 3)

ב. חלק מההשקעות סווגו כהשקעות לזמן ארוך, בהתאם להחלטת הנהלת העמותה להחזיקם לזמן ארוך וליעדם בהתאם לתכניות הפיתוח והבינוי של העמותה.

ביאור 8 - רכוש קבוע:

א. מאוחד:

הרכב:

מאוחד				
מאוחד				
סך-הכל	מחשבים וציוד היקפי	ציוד ורהוט	שיפורים במושכר	מבנים
133,975	2,182	22,073	23,293	86,427
9,347	113	1,698	1,943	5,593
(70)	-	(70)	-	-
143,252	2,295	23,701	25,236	92,020
62,610	2,079	12,962	12,118	35,451
7,990	81	1,610	1,357	4,942
(58)	-	(58)	-	-
70,542	2,160	14,514	13,475	40,393
72,710	135	9,187	11,761	51,627
71,364	103	9,111	11,175	50,975
	33	7-15	10	4

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

שיעור הפחת ב-%:

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - רכוש קבוע: (המשך)

ב. העמותה:

הרכב:

העמותה				
מחשבים וציוד היקפי	ציוד ורהוט	שיפורים במושכר	מבנים	סך-הכל
132,154	2,182	21,204	23,255	85,513
9,323	113	1,698	1,919	5,593
(70)	-	(70)	-	-
<u>141,407</u>	<u>2,295</u>	<u>22,832</u>	<u>25,174</u>	<u>91,106</u>
61,135	2,079	12,398	12,078	34,580
7,871	81	1,524	1,324	4,942
(58)	-	(58)	-	-
<u>68,948</u>	<u>2,160</u>	<u>13,864</u>	<u>13,402</u>	<u>39,522</u>
<u>72,459</u>	<u>135</u>	<u>8,968</u>	<u>11,772</u>	<u>51,584</u>
<u>71,018</u>	<u>103</u>	<u>8,806</u>	<u>11,177</u>	<u>50,932</u>
	<u>33</u>	<u>7-15</u>	<u>10</u>	<u>4</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

שיעור הפחת ב-%:

ביאור 9 - ספקים והמחאות לפרעון:

העמותה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
4,836	4,751	5,011	4,950
614	207	614	207
<u>5,450</u>	<u>4,958</u>	<u>5,625</u>	<u>5,157</u>

ספקים

המחאות לפירעון

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
4,511	4,002	4,898	4,311	עובדים ומוסדות שכר
1,327	1,255	1,327	1,378	הפרשה לחופשה
1,543	1,301	1,550	1,322	הוצאות לשלם
131	278	131	278	צדדים קשורים (ראה ביאור 21)
180	180	180	180	קרנות רווחה
1	-	10	49	מוסדות
117	-	117	1	שונים
<u>7,810</u>	<u>7,016</u>	<u>8,213</u>	<u>7,519</u>	

ביאור 11 - 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:

31.12.2015	31.12.2016	ריבית	תאריך סיום	קרו ההלוואה*	המלווה
יתרה משוערכת					
68	61	3%	6/2025	104	בנק מזרחי טפחות
187	173	3%	6/2028	244	בנק מזרחי טפחות
213	203	3%	4/2033	234	בנק מזרחי טפחות
784	738	3%	4/2030	929	בנק מזרחי טפחות
262	215	4%	10/2036	281	בנק ירושלים
1,000	809	4%	10/2033	1115	בנק ירושלים
<u>2,514</u>	<u>2,199</u>				
(199)	(193)				בניכוי - חלויות שוטפות
<u>2,315</u>	<u>2,006</u>				

* 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 12 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
12,367	13,489	13,636	13,901	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
(8,986)	(10,237)	(9,780)	(10,237)	יתרות שנצברו בקופות אישיות
3,381	3,252	3,856	3,664	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
(1,134)	(841)	(1,775)	(1,486)	יעודה בקופות מרכזיות לפיצויים
2,247	2,411	2,081	2,178	

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.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות משרותים והפעלת מסגרות:

א. הרכב:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015*	2016	2015*	2016	
56,284	56,809	61,666	62,894	משרד הרווחה, דיור ופנאי (ב)
13,594	11,292	13,594	11,292	תעסוקה ומרכזי תמיכה
4,106	4,641	4,063	4,164	השתתפות הורים, דיירים ואחרים (ג)
1,896	2,728	1,896	2,728	ביטוח לאומי וגופי ציבור
-	589	-	589	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>75,880</u>	<u>76,059</u>	<u>81,219</u>	<u>81,667</u>	

* סווג מחדש.

ב. ההכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדותיה שימשו למטרות שלשמן ניתנו.
 ג. השתתפות הורים, דיירים ואחרים - הכנסות מהשתתפות מקבלי השירות בדיור בפעולות תרבות ורווחה במסגרת וההכנסות מהשתתפות הורים בפעילות העמותה כגון השתתפות בהפעלת קייטנות, פעוטונים, מועדונים ופעילויות תרבות אחרות.

ביאור 14 - תרומות ועזבונות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
* 15,675	16,739	* 15,675	16,739	תרומות בארץ, מפעלי התרמה ושונות **
3,506	2,630	3,506	2,630	תרומות מחו"ל
1,762	735	1,762	735	עזבונות
<u>20,943</u>	<u>20,104</u>	<u>20,943</u>	<u>20,104</u>	

* סווג מחדש.

** כולל כספי תמיכות שהתקבלו מרשויות מקומיות.

ביאור 15 - תרומות והוצאות בשווה כסף לפעילות:

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
664	810	664	810	שכר עבודה ונלוות
274	175	303	205	שירותים מקצועיים
38	32	38	32	טלפון, דואר ומשרדיות
96	86	96	86	אחזקת משרד, חשמל וביטוח
96	83	96	83	אחזקת רכב, כיבודים ונסיעות
43	44	45	45	מיסים ואגרות
213	231	213	231	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>1,424</u>	<u>1,461</u>	<u>1,455</u>	<u>1,492</u>	

ביאור 17 - הוצאות גיוס תרומות:

בשנת 2016 הוצאות גיוס תרומות כוללות סך של 1,531 אלפי ש"ח (2015 - 1,547 אלפי ש"ח) המתייחס להוצאות גיוס תרומות עבור פרויקטים וכספים מיועדים שאינם לפעילות שוטפת של העמותה.

ביאור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
216	249	216	249	ריבית על פקדונות ורווחים מהשקעות לזמן קצר נטו
(288)	(209)	(289)	(210)	עמלות וריביות בנק
(16)	3	(16)	3	הוצאות ושיערוך משכנתאות
<u>(88)</u>	<u>43</u>	<u>(89)</u>	<u>42</u>	

ביאור 19 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

הרכב:

העמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
(745)	-	(745)	-	היטל השבחה ומס שבח
-	6	-	6	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
<u>(745)</u>	<u>6</u>	<u>(745)</u>	<u>6</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים:

א. התחייבויות תלויות:

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות, סכומי התביעות שהוגשו הינם כ- 1,185 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-3.7 מיליון 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 11.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - צדדים קשורים:

במאחד ובעמותה:

א. להלן פירוט התנועות שנעשו בשנת הדוח:

**לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר**

2015	2016
77	150
22	23
82	173
123	285

העברה בגין כספי תרומות:

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)

השתתפות בהוצאות:

אקים לאפורופסות (ע"ר)

ב. להלן פירוט היתרות:

ליום 31 בדצמבר

2015	2016
70	-
-	94
40	39
91	146
*-	*-

חייבים ויתרות חובה:

אקים לאפורופסות (ע"ר)

זכאים ויתרות זכות:

אקים לאפורופסות (ע"ר)

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

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

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

* סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח

בעמותה:

א. להלן פירוט התנועות שנעשו בשנת הדוח:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016
348	440
150	150

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

השתתפות בהוצאות:

החברה לפיתוח שרותים קהילתיים רחובות בע"מ - ראה גם ביאור 6

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - צדדים קשורים: (המשך)

ב. להלן פירוט היתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
1,035	1,475

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

ביאור 22 - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל:

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

העמותה והמאוחד

ליום 31 בדצמבר

2016	היעוד	ישוב
4,000	רכישת שתי דירות	בת ים
3,960	הקמת דיור בקהילה על קרקע שתוקצה ברחוב קק"ל	תל אביב
3,200	חידוש הוסטל תלמי רות ובניית בית תלמי ברוך	רמת השרון
3,000	הרחבת מערך הדיור ובינוי מקום קבע לסניף	רחובות
1,000	שיפור מערכת בקרת אש + ממ"ד חיצוני בהוסטל	צפת
840	הרחבת מרכז יום בית גיל	כרמיאל
800	בית אקים תוספת חדרים	תל אביב
750	שיפוץ ושידרוג הוסטל שוהם	תל אביב
300	שיפוץ והצטיידות דירת העצמאות	אשדוד
300	מרכז פנאי- גן חושים	דימונה
250	שיפוץ הוסטל השומרים	רחובות
250	שיפוץ הוסטל מוטה גור	רחובות
150	מרכז תעסוקה כרמי גיל שיפוץ קומה 2	כרמיאל
80	שיפוץ והצטיידות מועדון	כפר סבא
50	שיפוץ מבנה	שלוחות
18,930		

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

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - רשימת כל סניפי אקרים :

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

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------|
| 1. אזור | 32. נתניה |
| 2. אילת | 33. סכנין |
| 3. אעבלין | 34. עכו |
| 4. אשדוד | 35. ערד |
| 5. אשקלון | 36. פתח תקווה |
| 6. באר טוביה- קרית מלאכי | 37. צ.ח.ר- צפת, ראש פינה, חצור |
| 7. באר שבע | 38. קרית |
| 8. בית גיאן ופקיעין | 39. קרית אונו |
| 9. בית שאן, עפולה והעמקים | 40. קרית גת |
| 10. בת ים | 41. קרית שמונה |
| 11. גדרה | 42. ראש העין |
| 12. דימונה | 43. ראשון לציון |
| 13. הרצליה | 44. רחובות |
| 14. ואדי סאלמה | 45. רמלה |
| 15. חולון | 46. רמת גן- גבעתיים |
| 16. טבריה | 47. רמת השרון |
| 17. יבנה | 48. רעננה |
| 18. יהוד- אור- יהודה- סביון | 49. שפרעם |
| 19. כפר יאסיף ואבו סנאן | 50. תל אביב- יפו |
| 20. כפר סבא | |

ב. מוקדי פעילות* :

- | | |
|-----------------------------------|--------------------|
| 21. כרמיאל | 51. אופקים |
| 22. לוד | 52. אור עקיבא |
| 23. מגדל העמק | 53. בועינה נוגידאת |
| 24. מודיעין, מכבים, רעות | 54. בית שמש |
| 25. מראר | 55. גבעת שמואל |
| 26. נהריה | 56. גן יבנה |
| 27. נחף- בענה- דיר אל אסד- סאג'ור | 57. טמרה |
| 28. נס ציונה | 58. מודיעין עילית |
| 29. נצרת | 59. רהט |
| 30. נצרת עילית | 60. שדות נגב |
| 31. נתיבות | 61. שדרות |

ג. עמותות קשורות- לא נכללו בדוח הכספי :

- 62. אקרים חדרה- עמותה קשורה
- 63. אקרים חיפה- עמותה קשורה
- 64. אקרים ירושלים- עמותה קשורה

* מוקד פעילות- מקום שהפעילות בו בעצימות נמוכה מאד.