

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות ע"ר

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמודים</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5-7	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון המבקר לחברי העמותה

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות ע"ר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין-מכבים-רעות (ע"ר) - (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 את הדוחות על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות וועד מנהל 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חיים וורמברנד
רואה חשבון

ירושלים
05 בפברואר 2020

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
699,843	570,678	4	מחזור הפעילויות
674,005	391,688	5	עלות הפעילויות
25,838	178,990		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
13,459	16,616	6	הוצאות הנהלה וכלליות
12,379	162,374		הכנסות (הוצאות) מפעילות רגילה
772	381		הוצאות מימון נטו
11,607	161,993		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות ע"ר

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2018

ש"ח

שקיימת לגביהם הגבלה

שאינ לגביהם הגבלה

נכסים נטו לשימוש לפעילויות

סך הכל	באופן קבוע	באופן זמני	נכסים נטו		יתרה ליום 01/01/2017
			ששימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
			נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	תוספות במהלך השנה
60,136			5,422	54,714	הכנסות נטו לשנה
11,607			(662)	11,607	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			2,450	(2,450)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
71,743			7,210	64,533	יתרה ליום 01/01/2018
161,993			(8,466)	161,993	תוספות במהלך השנה
			140,575	(140,575)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
				8,466	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
233,736			139,319	94,417	סכומים שהועברו לרכוש קבוע
					יתרה ליום 31/12/2018

באור 1 - כללי

א. רישום העמותה:

עמותת אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות נרשמה כדין כעמותה לפי חוק העמותות התש"ם- 1980 ביום 13 במאי 2015 ומספרה 580607703.

ב. מטרת העמותה הרשומות הינם:

עידוד תפיסת השילוב הדו-כיווני בעיר וקבלת השונה.
קידום אוכלוסיית הרצף האוטיסטי בעיר מודיעין-מכבים-רעות.
ייצוג ההורים כקבוצה מול הרשויות בתחומים שונים - קידום פרויקטים וסוגיות לטיפול.
ביצוע פעילויות לילדי הספקטרום בשעות הפנאי ובחופשות.
פעילות העשרה והעצמה למשפחות.
הפצת מידע להורים ותשתית להתייעצות מקצועית.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. הכללים החשבונאיים:

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת 69 ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות:

העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס מצטבר.

ג. דוחות על תזרימי מזומנים:

הדוחות אינם כוללים דוחות על תזרימי מזומנים מאחר והדוחות האמורים אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע:

הרכוש קבוע מוצג לפי עלות.
הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שלהלן הנחשבים כמספיקים:

ריהוט	10%
ציוד	15%

ו. תרומה בשווה כסף בדוחות הכספיים:

בהתאם לתקן 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים שירותים שנתקבלו בידו ללא תמורה יכללו בדוחות הכספיים וזאת בהתקיים שלושת התנאים כדלקמן:

(1) השירותים הינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל ביחס להיקף הפעילות של המלכ"ר

(2) ניתן להעריך את שווי הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה

(3) השירותים הינן מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים ושולוא היו מתקבלים, היה המלכ"ר נאלץ לרכוש אותם

שירותים שהתקבלו ללא תמורה יוצגו מחד כהכנסות ומאידך כהוצאות או כנכסים, בהתאם לכללים המקובלים להבחנה בין הוצאות לבין נכסים.

באור 3 - רכוש קבוע, נטו	ליום 1 בינואר 2018	תוספות בתקופה	גריעות בתקופה	ליום 31 בדצמבר 2018
הרכב :				
עלות				
מחשבים ריהוט וציוד		140,735		140,735
רהיטים ואביזרים	6,122	500		6,622
סה"כ עלות	6,122	141,235		147,357
פחת				
מחשבים ריהוט וציוד		9,828		9,828
רהיטים ואביזרים	1,088	1,362		2,450
סה"כ פחת	1,088	8,466		7,378
עלות מופחתת				
מחשבים ריהוט וציוד		130,907		130,907
רהיטים ואביזרים	7,210	1,862		9,072
סה"כ עלות מופחתת	7,210	132,769		139,979

לשנה שהסתיימה ביום 31 לדצמבר	
2017	2018
ש"ח	
22,805	16,050
6,653	176,466
17,270	109,716
12,040	23,441
-	11,940
300,349	77,183
241,500	150,842
99,226	5,040
699,843	570,678

באור 4 - מחזור הפעילויות

דמי חבר
תרומות
פעילות
עיריית מודיעין
הכנסות מדמי שימוש
שווי כסף מתנדבים נוער
שווי כסף מתנדבים
שווי כסף ציוד לפעילויות
סה"כ מחזור הפעילויות:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 לדצמבר

2017 2018

ש"ח

25,648	143,169
241,500	150,842
6,620	6,988
99,226	5,040
662	8,466
300,349	77,183
674,005	391,688

באור 5 - עלות הפעילויות

פעילות
שווי כסף מתנדבים
ביטוח
שווי כסף ציוד לפעילויות
פחת
שווי כסף מתנדבים נוער
סה"כ עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 לדצמבר

2017 2018

ש"ח

3,200	-
7,920	12,610
-	1,351
1,299	1,303
1,040	1,352
13,459	16,616

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

ביטוח נושאי משרה
שירותים מקצועיים
אחזקת משרד
מיסים ואגרות
משרדיות
סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

