

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין- מכבים-רעות ע"ר
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמודים

1	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוח על השינויים בנכסים נטו
5-9	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 2019 ו- 2018 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 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 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 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מופנים את תשומת הלב לאמור בבאור ג' ובבאור 9 לדוחות הכספיים בדבר הקפאת פעילות לאחר תאריך המאזן, אשר להערכת הנהלת העמותה, לא ניתן להעריך בשלב זה את השפעת האמור על המצב הכספי.

חיים וורמברנד
רואה חשבון

ירושלים
20 במאי 2021

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

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018 ש"ח	2019 ש"ח		
570,678	456,973	6	מחזור הפעילויות
391,688	400,171	7	עלות הפעילויות
178,990	56,802		הכנסות נטו מפעילויות
16,616	24,747	8	הוצאות הנהלה וכלליות
162,374	32,055		הכנסות מפעילות רגילה
381	9,536		הוצאות מימון נטו
161,993	22,519		הכנסות נטו לשנה

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

דוח על השינויים בנכסים נטו

ליום 31 בדצמבר 2019

ש"ח

<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>		<u>שאינ לגביהם הגבלה</u>			
		<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</u>			
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
סך הכל	באופן זמני	באופן קבוע			
71,743		7,210		64,533	יתרה ליום 01/01/2018
					תוספות במהלך השנה
161,993				161,993	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
		(8,466)		8,466	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		140,575		(140,575)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
233,736		139,319		94,417	יתרה ליום 01/01/2019
					תוספות במהלך השנה
22,519				22,519	הכנסות נטו לשנה
		(20,966)		20,966	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
		48,143		(48,143)	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
152,666	152,666				סכומים שהוגבלו ע"י התורמים
408,921	152,666	166,496		89,759	יתרה ליום 31/12/2019

באור 1 - כללי

א. רישום העמותה:

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

ב. מטרת העמותה הרשומה 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.

ג. בעקבות התפרצות נגיף הקורונה, ראה ביאור ?; הופסקו שירותי העמותה וצומצו היקפי פעילויותיה מחודש מרץ 2020. ההנחיות בהתאם לצו בריאות העם (נגיף הקורונה החדש) (בידוד בית והוראות שונות) (הוראת שעה), התש"ף-2020 האוסרות התכנסות של כמות משתנה של משתתפים בפעילויות הובילו לביטול פעילות העמותה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. כללי חשבונאות:

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן 40 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 שניזילותן 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%

- באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח- המשך

1. תרומה בשווה כסף בדוחות הכספיים:

בהתאם לתקן 40 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 31 בדצמבר 2019	גריעות בתקופה	תוספות בתקופה	ליום 1 בינואר 2019	
ש"ח				הרכב :
				עלות
197,291		47,484	149,807	רהיטים ואביזרים
197,291		47,484	149,807	סה"כ עלות
=====				
				פחת
30,794		20,966	9,828	רהיטים ואביזרים
30,794		20,966	9,828	סה"כ פחת
=====				
				עלות מופחתת
166,497		26,518	139,979	רהיטים ואביזרים
166,497		26,518	139,979	סה"כ עלות מופחתת

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	
25,305	76,402
16,179	10,819
2,189	10,276
43,673	97,497

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

הכנסות מראש
הוצאות לשלם
זכאים אחרים ויתרות זכות
סה"כ זכאים ויתרות זכות:

- באור 5 - נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית

תרומות מיועדות עבור בניית פארק אתגרי, הקמת הפארק החלה בשנת 2020.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר
2018	2019
ש"ח	
16,050	23,100
176,466	72,820
109,716	95,298
23,441	7,482
11,940	17,305
77,183	96,445
150,842	141,523
5,040	3,000
570,678	456,973

באור 6 - 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 בדצמבר ביום 31 בדצמבר

2018	2019
ש"ח	
143,169	130,246
150,842	141,523
6,988	7,991
5,040	3,000
8,466	20,966
77,183	96,445
391,688	400,171

באור 7 - עלות הפעילויות

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

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר ביום 31 בדצמבר

2018	2019
ש"ח	
-	5,584
12,610	2,960
-	3,340
1,351	9,431
1,303	1,318
-	1,453
1,352	661
16,616	24,747

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

ביטוח נושאי משרה
שירותים מקצועיים
גיוס משאבים
אחזקת משרד
אגרות
קנסות
משרדיות
סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות:

- באור 9 - אירועים לאחר תאריך המאזן

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה COVID19 - ברחבי העולם (להלן-"האירוע"). מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות, סגירת גבולות וכיוצא באלה. העמותה עוקבת באופן שוטף אחר התפתחות האירוע והנחיות הגורמים הרלוונטיים ותמשיך לנקוט בפעולות שונות אשר מטרתן לצמצם את הפגיעה של האירוע ככל שניתן.

למועד פרסום הדוח, ולאור אי הוודאות בנוגע להמשך התפשטות נגיף הקורונה, העמותה אינה יכולה להעריך את היקף ההשפעה וההשלכות עליה