

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

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## תוכן העניינים

### עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר- (להלן- "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות חברי ועד 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), התשל"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 2022 ו- 2021 את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 17 באפריל 2024

חיים וורמברנד  
רואה - חשבון

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**דוחות על המצב הכספי**  
**(שקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
319,489	557,370		מזומנים ושווי מזומנים
14,477	10,517	3	חייבים ויתרות חובה
<u>333,966</u>	<u>567,887</u>		
			<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>472,193</u>	<u>531,265</u>	4	
<u>806,159</u>	<u>1,099,152</u>		
			<b>התחייבויות</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
46,581	131,002		ספקים ונותני שירותים
46,888	81,112	5	זכאים ויתרות זכות
<u>93,469</u>	<u>212,114</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>
472,193	531,265		שהושקעו בנכסים קבועים
236,046	355,773		ששימשו לפעילויות
<u>708,239</u>	<u>887,038</u>		
			<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
<u>4,451</u>	<u>-</u>		
<u>806,159</u>	<u>1,099,152</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים



17 באפריל 2024  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**דוחות על הפעילויות**  
**(שקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
1,215,832	1,674,888	6	מחזור הפעילויות
856,183	1,332,485	7	עלות הפעילויות
359,649	342,403		הכנסות נטו מפעילויות
104,543	156,695	8	הוצאות הנהלה וכלליות
255,106	185,708		הכנסות מפעילות רגילה
5,908	6,909		הוצאות מימון, נטו
249,198	178,799		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**(שקלים חדשים)**

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	ששימשו לפעילויות	
687,515	228,474	367,104	-	91,937	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2021</b>
249,198	-	-	-	249,198	<b>תוספות וגריעות במהלך השנה:</b>
-	-	171,601	-	(171,601)	הכנסות נטו לשנה
(224,023)	(224,023)	-	-	-	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(66,512)	-	66,512	סכומים ששומררו מנכסים נטו שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
712,690	4,451	472,193	-	236,046	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
178,799	-	-	-	178,799	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>
-	-	137,236	-	(137,236)	<b>תוספות וגריעות במהלך השנה:</b>
(4,451)	(4,451)	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
-	-	(78,164)	-	78,164	סכומים ששמשו לרכישת רכוש קבוע
887,038	-	531,265	-	355,773	סכומים ששומררו מנכסים נטו שהוגבלו לרכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(שקלים חדשים)**

**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.

**ג. מלחמת חרבות ברזל**

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". כתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וכן גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים.

בעקבות כך העמותה הרחיבה את פעילותה ובתחילת המלחמה קיימה פעילות בבתי הילדים. לאחר מכן העמותה קיבלה אישורים מיוחדים לפעילות עד שהיה ניתן לחזור לפעילות רגילה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. כללי חשבונאות:**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות דיווח 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 שנוזלותן 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 וציוד	7-33%
מתקני פארק אתגרי	10%

**ו. תרומה בשווה כסף בדוחות הכספיים:**

בהתאם לתקן 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים שירותים שנתקבלו בידו ללא תמורה כללו 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 שוים הנאות של השירותים ברמת מהימנות סבירה

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

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(שקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

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

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
12,775	10,517	הכנסות לקבל
1,702	-	הוצאות מראש
<u>14,477</u>	<u>10,517</u>	

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	ריהוט וציוד	פארק אתגרי	עלות
608,084	266,628	341,456	יתרה ליום 1 בינואר 2022
137,236	137,236	-	תוספות במהלך השנה
<u>745,320</u>	<u>403,864</u>	<u>341,456</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(135,891)	(95,627)	(40,264)	<u>בניכוי פחת שנצבר</u>
(78,164)	(44,018)	(34,146)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>(214,055)</u>	<u>(139,645)</u>	<u>(74,410)</u>	תוספות במהלך השנה
<u>531,265</u>	<u>264,219</u>	<u>267,046</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>472,193</u>	<u>171,000</u>	<u>301,193</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022</b>
			<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
17,856	26,292	עובדים
15,424	32,140	מוסדות בגין שכר
10,530	20,210	הוצאות לשלם
3,078	2,470	אחרים
<u>46,888</u>	<u>81,112</u>	

**אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(שקלים חדשים)**

**באור 6 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
539,667	778,613	עיריית מודיעין
102,676	369,485	תרומות (*)
137,478	287,323	הכנסות מפעילות
153,608	196,007	שווי כסף מתנדבים
36,100	24,200	דמי חבר
22,280	14,809	הכנסות מדמי שימוש
224,023	4,451	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>1,215,832</u>	<u>1,674,888</u>	

(\*) לתרומות מעל 100,000 ש"ח- ראה ביאור 10.

**באור 7 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
283,530	504,171	שכר עבודה ונלוות
345,506	542,635	הוצאות לפעילות
153,608	196,007	שווי כסף מתנדבים
66,512	78,164	פחת
7,027	11,508	ביטוח
<u>856,183</u>	<u>1,332,485</u>	

**באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
82,600	121,616	ניהול משרד
9,766	19,859	שרותים מקצועיים
3,635	8,000	ביטוח נושאי משרה
6,951	4,385	אחזקת משרד
458	1,611	משרדיות
1,133	1,224	אגרות
<u>104,543</u>	<u>156,695</u>	

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר  
באורים לדוחות הכספיים  
(שקלים חדשים)

באור 9 - תרומות מעל 100,000 ש"ח

תרומה בש"ח

150,000

120,000

שם התורם

--

אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר  
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה  
לשנת המס 2022  
(שקלים חדשים)

178,799  
(178,799)  
-

הכנסות לשנה לפי הדוח על הפעילויות המצורף  
בתוספת הכנסות נטו מוסד ציבורי על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה  
גרעון לצרכי מס הכנסה

--

## אישור רואי החשבון

בדקנו את ההתאמה של אקדם למען ילדים ובוגרים על רצף האוטיסטי במודיעין - מכבים - רעות ע"ר לשנת המס 2022 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את ההכנסות נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, לסכום העודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985 והוראות המעבר לתום תחולתו.

ירושלים, 17 באפריל 2024

חיים וורמברנד  
רואה - חשבון

