

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-13	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי אקיס לאפטרופסות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אקיס לאפטרופסות (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו 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), 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 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 לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בני ברק, 26 באוגוסט 2020

זיו האפט
רואי חשבון
1/5

אקים לאפטרופסות (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור
*2018	2019	
24	43	
15,218	9,959	3
724	909	4
-	387	
<u>15,966</u>	<u>11,298</u>	
572	664	5
<u>16,538</u>	<u>11,962</u>	
257	27	
9,840	4,843	6
<u>10,097</u>	<u>4,870</u>	
324	420	8
1,370	1,646	
4,175	4,362	9
572	664	
<u>6,117</u>	<u>6,672</u>	
<u>16,538</u>	<u>11,962</u>	

נכסים שוטפים:
 מזומנים ושווי מזומנים
 השקעות לזמן קצר
 חייבים ויתרות חובה
 הכנסות לקבל

נכסים שאינם שוטפים:
 רכוש קבוע, נטו


התחייבויות שוטפות:
 המחאות לפרעון
 זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:
 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו

נכסים נטו:
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
 לשימוש לפעילויות שלא יועדו
 לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הועד המנהל
 ששימשו לרכוש קבוע

* סווג מחדש


 חברת ועד
 גבי גלית ברמי


 מנכ"לית
 גבי עדנה אלטר דמבו


 יו"ר וחבר ועד
 מר בועז סופר

26 באוגוסט 2020
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
דוחות על הפעילויות (באלפי ש"ח)

**לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר**

2018	2019	ביאור
7,357 *	6,476	
2,533	3,626	
4	-	
<u>9,894</u>	<u>10,102</u>	
7,761	7,809	10
<u>2,133</u>	<u>2,293</u>	
1,676	1,894	11
457	399	
(162)	156	
<u>295</u>	<u>555</u>	

הכנסות מפעילויות:

תמיכה ממשרד המשפטים
 הכנסות שכר טרחה אפוטרופסות
 קצבאות מביטוח לאומי

עלות הפעילויות

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

הכנסות נטו לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

* כולל סך של כ-1.4 מיליון ש"ח שהתקבל ממשרד המשפטים בגין שנים קודמות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך-הכל	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה *	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי ההנהלה
5,822	256	5,335	231
יתרות ליום 1 בינואר 2018			
תוספות (גריעות) במהלך השנה :			
295	-	-	295
הכנסות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו			
-	183	-	(183)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(125)	-	125
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי הועד המנהל			
-	258	(1,160)	902
<u>6,117</u>	<u>572</u>	<u>4,175</u>	<u>1,370</u>
יתרות ליום 31 בדצמבר 2018			
תוספות (גריעות) במהלך השנה :			
555	-	-	555
הכנסות נטו לשנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע, נטו			
-	81	-	(81)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
-	(107)	-	107
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי הועד המנהל			
-	118	(313)	195
סכומים שיועדו על ידי הועד המנהל			
-	-	500	(500)
<u>6,672</u>	<u>664</u>	<u>4,362</u>	<u>1,646</u>
יתרות ליום 31 בדצמבר 2019			

* ראה ביאור 9 להלן.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

- א. העמותה הוקמה ונרשמה אצל רשם העמותות ביום 12 בספטמבר 1983 לפי חוק העמותות התש"מ-1980 תחת המספר 580047066.
- ב. העמותה הוסמכה על ידי האפוטרופוס הכללי לשמש כאפוטרופוס ומשמשת כ"תאגיד אפוטרופסות". בית המשפט רשאי למנות אפוטרופוס לאדם שאינו יכול לדאוג לענייניו, ואין אדם אחר שמוסמך ומוכן לדאוג להם במקומו. מטרתה העיקרית של העמותה הינן מתן שירותי אפוטרופסות. העמותה משמשת כאפוטרופוס לאנשים בקהילה, במעונות ממשלתיים, מעונות פרטיים והוסטלים וזאת בהתאם לצווי מינוי מבית משפט על פי חוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות, התשכ"ב-1962. העמותה מטפלת בצרכיו של האדם עליו מונתה, בגופו וברכושו בכפוף לתנאי צו האפוטרופסות, כולל ניהול חשבונות הבנק שלו ונכסיו האחרים. העמותה משמשת מרכז ייעוץ הכוונה והדרכה לאנשים ו/או תאגידים אשר מונו/ימונו על ידי בית המשפט לשמש כאפוטרופוסים לאנשים כאמור לעיל.
- ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ד. העמותה מטפלת בכ- 1,500 אנשים אשר בית המשפט מצא כי יש למנות להם אפוטרופוס לניהול ענייניהם.
- ה. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל והכנסותיה מתקבלות שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ו. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ז. בשנים 2019 ו-2018 לא קיבלה העמותה תרומות כלל ומישות מדינית זרה בפרט.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

- העמותה - אקים לאפוטרופסות (ע"ר).
- מדד - 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 או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים זמני החיצוניים שנתנו את המקורות.

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.

ג. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילותן 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.

ה. 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. בהתאם לתקנות הכשרות המשפטית והאפוטרופסות (דרכים להשקעת כספי חסוי), התש"ס-2000 אפוטרופוס ישקיע את כספי האנשים שאינם דרושים לצרכיהם השוטפים.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

ו. רכוש קבוע:

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 כגבוה מבין שווי השימוש בו ושווי המימוש שלו).

ז. תרומות, הקצבות תמיכות ומענקים לקבל:

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונויות 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.

ח. דוחות על תזרימי המזומנים:

בדוחות כספיים אלה לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ולדעת הנהלת העמותה הם אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע שנכלל בדוחות אלה.

ט. הצגת יתרות של אנשים להם מונתה העמותה כאפוטרופסות:

החל משנת הדוח חלק מכספי האנשים להם מונתה העמותה כאפוטרופוס הועברו לחשבונות בנקים נפרדים לכל אדם ומנוהלים במערכת חיצונית נפרדת ממערכת החשבונות של העמותה. הסכומים שטרם הועברו מוצגים בנטו.

ביאור 3 - השקעות לזמן קצר:

השקעות בפקדונות 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 בערכים של ההשקעות לזמן קצר נזקפו לדוח על הפעילות ומוצגים במסגרת הכנסות מימון, נטו. מדיניות ההשקעה הפורמלית של העמותה, הינן בהתאם למדיניות ההשקעות שאושרה על ידי בית המשפט בספטמבר 2009. בהתאם למדיניות זו, הכספים מנוהלים באמצעות קרן הנאמנות של הראל - אשר תשקיפה תואם את המדיניות שאושרה.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה :

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
356	132
209	680
107	15
52	82
<u>724</u>	<u>909</u>

חייבים עבור שירותים
 מקדמות למבקרים ע"ח רכישות אישיות לאנשים
 הוצאות מראש
 המחאות לגביה ושונים *

* ראה גם ביאור 12 לדוח.

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו
א. הרכב :

סך הכל	מחשבים, ציוד ורהוט	שיפורים במושכר	מבנה *
1,571	1,083	250	238
198	107	72	19
<u>1,769</u>	<u>1,190</u>	<u>322</u>	<u>257</u>
998	833	165	-
107	83	24	-
<u>1,105</u>	<u>916</u>	<u>189</u>	<u>-</u>
<u>664</u>	<u>274</u>	<u>133</u>	<u>257</u>
<u>572</u>	<u>248</u>	<u>86</u>	<u>238</u>
	<u>7-33</u>	<u>10</u>	<u>-</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2019
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר :

יתרה ליום 1 בינואר 2019
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

ב. שיעורי הפחת ב - %

* בשנת 2018 רכשה העמותה 25% מזכות הבעלות בדירת מגורים בבת ים. יתר זכויות הדירה קבלה העמותה על פי צוואה.

אקים לאפורופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
* 6,397	2,666	7 זכאים - אנשים להם העמותה מונתה כאפורופסות, נטו ספקים והוצאות לשלם עובדים ומוסדות שכר התחייבות לחופשה מבקרים עבור רכישות לאנשים זכאים שונים אקים ישראל - צד קשור
2,472	1,186	
443	502	
360	328	
53	4	
66	29	
49	128	
<u>9,840</u>	<u>4,843</u>	

* סווג מחדש

ביאור 7 - אנשים להם העמותה מונתה כאפורופסות:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
14,180	7,962	חשבונות אנשים להם מונתה העמותה כאפורופסות בניכוי חשבונות בנק של אנשים
(7,783)	(5,296)	
<u>6,397</u>	<u>2,666</u>	

כספי הזכאים בניכוי חשבונות הבנק השוטפים מושקעים בניירות ערך סחירים ראה גם ביאורים 2ה, ט2 ו-3 לדוח.

ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו:

התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, 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.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הוועד המנהל:
להלן הרכב קרנות שיועדו על ידי הנהלת העמותה:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2018	2019	
-	4,000	קרן לרכישת נכס / משרד לעמותה
400	102	קרן לרכישות והוצאות מיוחדות
-	100	קרן טיפול משפטי לחסרי אמצעים
-	100	קרן לייעוץ מקצועי ומחקר ופיתוח
216	50	קרן הדרכות למבקרות/ים
260	10	קרן חסד אחרון לחסרי אמצעים
1,211	-	שכירות משרדים ושרותי ייעוץ מקצועיים
1,588	-	קרן נופשים בארץ ובחו"ל לחסרי אמצעים
500	-	קרן ביטוח רפואי משלים לחסרי אמצעים
<u>4,175</u>	<u>4,362</u>	סה"כ יתרת קרנות מיועדות לסוף שנה

בישיבת הנהלה מתאריך 01 בדצמבר 2019 הוחלט על שינוי ייעוד הקרנות, זאת בעקבות הצורך לרכישת מבנה למשרדי העמותה. עם זאת, וככל שהעמותה תדרש היא תתמוך במקבלי השירות שלה.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - עלות הפעילויות:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2018	2019	
3,708	4,705	משכורות ונלוות
2,606	1,780	שירותי מבקרים קבועים *
1,301	1,082	שירותים טיפול ורכישות
97	166	אחזקת רכב עו"ס
49	76	פחת
<u>7,761</u>	<u>7,809</u>	

* בהתאם להנחיות האפוטרופוס הכללי, ולנוהל המנחה את פעולות תאגידי האפוטרופסות, נעשו התאמות ושינויים בפעילות העמותה בשנת 2019 לצורך עמידה במחויבויותיה.

העמותה, מחויבת לפעול בהתאם ל"סל הטיפול" שנקבע ולגבות שכר טרחה על פי הסכם שכר הטרחה שנקבע עם תאגידי האפוטרופסות.

בשנת 2019 גויסו עובדים נוספים כדי לעמוד בדרישות הנוהל לאחראי אזור ולעובדי מטה בהתאם למספר מקבלי השירות. בהחלטת ההנהלה, בעמותה הנושאת את דגל המקצועיות והקשר האישי עם מקבלי השירות, הוחלט להסיט ולייעל את פעילות העמותה כך שעיקר המשאבים יוסטו לפאן הטיפולי-מקצועי.

עד סוף שנת 2018 נהגה העמותה לממן עבור כל מקבל שירות 3 שעות ביקור לחודש.

נוכח דרישות נוהל תאגידיים לביקור בהיקף של שעה וחצי למקבל שירות בחודש, ביצעה העמותה התאמות מחויבות והחליטה לממן לכל מקבל שירות שעתיים ביקור על חשבון העמותה. כך שכל מקבל שירות מקבל חצי שעה נוספת בחודש במימון העמותה ובסך הכל לפחות שעתיים בחודש.

אקים לאפוטרופסות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2018	2019	
1,187	1,375	שכר עבודה ונלוות
269	299	אחזקה ומשרדיות
156	136	שירותים מקצועיים
41	53	אחזקת רכב
23	31	פחת הנהלה וכלליות
<u>1,676</u>	<u>1,894</u>	

ביאור 12 - ערבויות:

ערבויות:

העמותה העמידה ערבות בסך כ- 44 אלפי ש"ח לטובת משכיר משרדי העמותה.

ביאור 13 - צדדים קשורים:

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2018	2019
<u>115</u>	<u>147</u>

א. להלן פירוט התנועות שנעשו בשנת הדוח - עסקאות שבוצעו:

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

ב. להלן פירוט היתרות:

זכאים ויתרות זכות:

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

<u>(49)</u>	<u>(128)</u>
-------------	--------------

ביאור 14 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

בחודש דצמבר 2019 נודע על התפרצות וירוס הקורונה (COVID-19) שהוכרזה כמגפה בין לאומית על ידי ארגון הבריאות העולמי בחודש מרץ 2020.

הנהלת העמותה סבורה כי בטווח הקצר לא תהיה לכך השפעה מהותית על העמותה ומוקדם מכדי להעריך ולצפות את ההשלכות ארוכות הטווח של ההתפרצות.