

אלווין ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019



**דוד מרקו**  
מנכ"ל  
**מרגלית פילר**  
משנה למנכ"ל  
ד"ר מרווין קיביץ ז"ל  
נשיא מייסד

סניף ירושלים והדרום  
סניף חיפה והצפון  
סניף השרון והמרכז  
אלווין אלקודס  
מערך דיור נתמך  
תחום הנוער והצעירים  
מכון ההדרכה

**משרדי ההנהלה**  
הנרייטה סולד 20 ירושלים 9650200  
טל: 02-641-5448 פקס: 02-643-0495  
[info@IsraelElwyn.org.il](mailto:info@IsraelElwyn.org.il)  
[www.IsraelElwyn.org.il](http://www.IsraelElwyn.org.il)  
אלווין ישראל @ f



# אלווין ישראל (ע"ר)

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

## תוכן העניינים

### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-24	באורים לדוחות הכספיים



משרד רואי חשבון  
אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'  
בשיתוף: פלדמן ברודי ושות' ופול סטשסקי

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי האסיפה הכללית של

### אלווין ישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **אלווין ישראל (ע"ר)** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כמוסבר בבאור 2.1, העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'

רואי חשבון

# אלווין ישראל (ע"ר)

## מאזנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	
20,422	6,657	3	<u>רכוש שוטף</u>
17,169	24,924	4	מזומנים בקופה ובתאגידים בנקאיים
20,233	18,364	5	ניירות ערך סחירים
417	348	6	חייבים בגין פעילויות
801	821	7	חייבים ויתרות חובה
<u>59,042</u>	<u>51,114</u>		מלאי
292	136		
			<u>דמי שכירות כלי רכב מראש</u>
86,245	95,773	8	<u>רכוש קבוע</u>
1,939	3,332		רכוש קבוע
<u>88,184</u>	<u>99,105</u>		מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>147,518</u>	<u>150,355</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

# אלווין ישראל (ע"ר)

## מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
16,495	17,891	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,505	2,893	10	ספקים ונותני שרותים
1,027	329	11	זכאים ויתרות זכות
<u>21,027</u>	<u>21,113</u>		
			<b><u>התחייבות לזמן ארוך</u></b>
-	-	12	בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		13	<b><u>התקשרויות וערבויות בנקאיות</u></b>
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
			<b><u>שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות</u></b>
22,517	23,967		שלא יועדו על ידי ההנהלה
10,804	1,602		שיועדו על ידי ההנהלה
86,245	95,773		ששימשו לרכוש קבוע
<u>119,566</u>	<u>121,342</u>		
<u>6,925</u>	<u>7,900</u>	14	<b><u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u></b>
<u>147,518</u>	<u>150,355</u>		
חבר ועד	חבר ועד		תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	
146,203	158,447	15	<u>מחזור הפעילויות</u>
132,797	147,738	16	<u>עלות הפעילויות</u>
13,406	10,709		הכנסות נטו מפעילויות
9,493	9,422	17	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
437	414		<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
3,476	873		הכנסות נטו לפני מימון, נטו
283	404	18	<u>הכנסות מימון, נטו</u>
(46)	-		<u>הפסד הון</u>
<u>3,713</u>	<u>1,277</u>		הכנסות נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

#### שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	סה"כ	שימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,637	115,082	86,076	14,875	14,131
-	3,713	-	-	3,713
5,843	-	-	-	-
-	-	(136)	-	136
(771)	771	771	-	-
(5,784)	-	-	-	-
-	-	3,512	(1,662)	(1,850)
-	-	(3,978)	-	3,978
-	-	-	(2,409)	2,409
(712)	4,484	169	(4,071)	8,386
6,925	119,566	86,245	10,804	22,517

#### יתרה ליום 1 בינואר 2018

#### שינויים במהלך השנה

	הכנסות נטו לשנה
	תרומות שהתקבלו
	גריעת רכוש קבוע
	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע
	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע
	סכומים שהועברו לצורך כיסוי הוצאות פחת
	סכומים ששוחררו השנה על ידי ההנהלה

#### יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

#### שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות

<u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ אלפי ש"ח</u>	<u>שימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח</u>	<u>שיועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח</u>	<u>שלא יועדו על ידי ההנהלה אלפי ש"ח</u>
6,925	119,566	86,245	10,804	22,517
-	1,277	-	-	1,277
4,632	-	-	-	-
(499)	499	499	-	-
(3,158)	-	-	-	-
-	-	12,655	(9,240)	(3,415)
-	-	(3,626)	-	3,626
-	-	-	38	(38)
975	1,776	9,528	(9,202)	1,450
7,900	121,342	95,773	1,602	23,967

#### יתרה ליום 1 בינואר 2019

#### שינויים במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה  
תרומות שהתקבלו  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות  
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע  
סכומים שהועברו לצורך כיסוי הוצאות פחת  
סכומים שיועדו השנה על ידי ההנהלה

#### יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**אלווין ישראל (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,713	1,277
(2,193)	(7,599)
1,520	(6,322)
-	(6,900)
(4,283)	(3,938)
90	-
(6)	156
(4,199)	(10,682)
5,843	4,632
5,843	4,632
3,164	(12,372)
19,197	22,361
22,361	9,989

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הכנסות נטו לשנה  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה בניירות ערך סחירים  
רכישות רכוש קבוע, נטו  
תמורה ממימוש רכוש קבוע  
שינוי בדמי שכירות כלי רכב מראש  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**

תקבולים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (\*)

(\*) לעניין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע - ראה באור 3.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלוין ישראל (ע"ר)

### דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>

3,978	3,626
(3,549)	(8,969)
(5,784)	(3,158)
46	-
568	(855)
<u>(4,741)</u>	<u>(9,356)</u>

#### הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת  
שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות  
הפסד הון ממימוש רכוש קבוע  
ירידת (עליית) ערך מניירות ערך סחירים

#### שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

729	1,869
35	69
44	(20)
3,239	1,149
(2,094)	(612)
595	(698)
<u>2,548</u>	<u>1,757</u>

ירידה בחייבים בגין פעילויות  
ירידה בחייבים ויתרות חובה  
ירידה (עליה) במלאי  
עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר  
ירידה בספקים ונותני שירותים  
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

<u>(2,193)</u>	<u>(7,599)</u>
----------------	----------------

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

#### נספח ב' - פעולות שלא במזומן

-	9,216
-	(9,216)
<u>-</u>	<u>-</u>

גריעת נכס מהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו  
רישום נכס בית חנן ברכוש קבוע

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

1.1 עמותת אלווין ישראל (ע"ר) (להלן- "העמותה") נוסדה ונרשמה ברשם העמותות בישראל בחודש ספטמבר 1983 כשלוחה של ארגון Elwyn Inc. האמריקאי (להלן- "אלווין ארצות הברית"). ההתקשרות האמורה הסתיימה בשנת 1999.

1.2 העמותה תומכת ב- 4,953 (בשנת 2018 – 4,342) ילדים, מתבגרים ומבוגרים עם מוגבלויות התפתחותיות (להלן – "מקבלי השרות"), בין היתר בתחומי ההתערבות המוקדמת, השיקום, המגורים, ההכשרה וההשמה התעסוקתית במטרה להעניק את הכלים שיאפשרו לאנשים עם מוגבלויות לקבל החלטות בחייהם האישיים ולהרחיב את עצמאותם, יכולתם לחיות ולהשתלב בקהילה.

העמותה פועלת לשילובם של מבוגרים במקומות עבודה בקהילה, להוצאת ילדים בעלי צרכים מיוחדים ממסגרות החינוך המיוחד ושילובם במערכת החינוך הכללי ולהעברת מתבגרים ומבוגרים בעלי נכויות ממגורים בתנאי פנימייה לקיום בעל צביון עצמאי ומכובד יותר בקרב הקהילה.

עיקר הכנסותיה של העמותה נובעות מדמי אחזקה המתקבלים ממשרד הרווחה.

1.3 אבני דרך מרכזיות בפעילות העמותה :

- בשנת 1988 קיבלה על עצמה העמותה מהמדינה את הניהול של שלוש פנימיות בירושלים של אנשים עם מוגבלויות (לשעבר "הכפר השוודי").
- בשנת 1999 השלימה העמותה את בניית מרכז סבא, בסמוך לכפר השוודי בירושלים, בו ממוקמים חלק ממרכזי התעסוקה של העמותה.

1.4 העמותה פועלת בחמש מסגרות שונות ברחבי הארץ כדלקמן :

- סניף ירושלים והדרום.
- מערכי מגורים.
- סניף השרון והמרכז.
- סניף אלקודס - פעילות במזרח ירושלים.
- סניף חיפה והצפון.

1.5 העמותה מקיימת את הפעילויות הבאות :

- מעונות יום שיקומיים לילדים עד גיל 3.
- תוכניות אחר הצהריים בבתי ספר עירוניים לחינוך מיוחד.
- מרכזי יום טיפוליים למבוגרים ולגמלאים.
- מערכי מגורים.
- מרכזי תעסוקה שיקומיים.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

- 1.5 העמותה מקיימת את הפעילויות הבאות (המשך):
- מפעלים המהווים יזמויות חברתיות ותעסוקתיות.
  - תוכניות הכשרה והשמה תעסוקתית שיקומיות.
  - מכון להדרכה, תמיכה וייעוץ.
  - תוכניות תחום צעירים.
- 1.6 חברות בעמותה ניתנת לכל אדם החפץ להיות חבר בעמותה ואשר קבלתו אושרה על ידי ועד העמותה.
- 1.7 ועד העמותה נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים מונה 19 חברים.
- 1.8 העמותה הוכרה לפי פקודת מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" וכ- "מוסד ללא כוונת רווח" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף (תשל"ו – 1975). תרומות לעמותה מוכרות לצורך זיכוי ממס על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- 1.9 בעת פירוק יועברו נכסי העמותה, לאחר תשלום חובותיה, למוסד ציבורי אחר, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, אשר מטרתו הינן גם מטרת פטורות כהגדרתן בסעיף 501(c)(3) לחוק מס הכנסה של ארצות הברית או על פי כל סעיף דומה בחוק פדרלי עתידי, ולא יחולקו בקרב חבריה.
- 1.10 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, בהתאם לתקן של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים.

# אלווין ישראל (ע"ר)

## באורים לדוחות הכספיים

### מדיניות חשבונאית - באור 2

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם :

#### 2.1 עלות היסטורית

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

#### 2.2 שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על הכנסות והוצאות בתקופת הדוח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

#### 2.3 מזומנים בקופה ובתאגיד בנקאי

כוללים פיקדונות בתאגידים בנקאיים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

לעניין מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע ראה באור 2.7.

#### 2.4 ניירות ערך סחירים

מוצגים לפי שווים בבורסה לניירות ערך ליום המאזן.

#### 2.5 תרומות מובטחות לקבל בגין פרויקטים

תרומות שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נזקפות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני בהתקיים כל התנאים הבאים :

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן, והמתייחסת לשנת הדוח.
- ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים.
- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

#### 2.6 מלאי

מוצג לפי עלות.

העלות נקבעת בשיטת "נכנס ראשון- יוצא ראשון".

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

מדיניות חשבונאית (המשך) באור 2 -

#### 2.7 רכוש קבוע

מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
2-10	מבנים בבעלות
2-10	השקעות במבנים כבר רשות
15	כלי רכב
7-33	ציוד וריהוט
25-33	מחשבים

מענקים ממשלתיים שהתקבלו למימון חלק מהשקעות במבנים ולהצטיידות מוצגים בקיזוז העלות ממבנים בבעלות, שיפורים במבנים כבר רשות ומציוד וריהוט.

מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, לא נכללים במסגרת מזומנים ושווי מזומנים אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע שנקרא "מזומנים והשקעות אחרות המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

#### 2.8 מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים המתקבלים מביטוח לאומי ורשויות מקומיות לבניית מבנים בבעלות ושיפורים במבנים כבר רשות.

#### 2.9 נכסים נטו

2.9.1 חלק של הנכסים נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית של התורמים שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה, מוצגים כנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ושלא יועדו על ידי הנהלה.

2.9.2 סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ממקורות שלא קיימת לגביהם הגבלה הועברו מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע.

סכומים התואמים את הוצאות הפחת הוצגו כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### מדיניות חשבונאית (המשך) - באור 2 -

##### 2.9 נכסים נטו (המשך)

2.9.3 סכומים שנתקבלו והשימוש בהם הוגבל על ידי התורמים מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. במועד בו מוסרות ההגבלות הנ"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהעברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע או כהכנסות בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות, בהתאם להגבלות התורמים.

##### 2.10 הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות מפעילויות עצמאיות נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס מצטבר. תרומות שלא הוגבלו על ידי תורמים, נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס מזומן. הוצאות נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס מצטבר.

##### 2.11 ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים תוך התאמתו למוסדות ללא כוונת רווח בהתאם לתקן חשבונאות מספר 36, לפיהם מיישמת העמותה נהלים כדי להבטיח שנכסיה במאזן לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר מכירה נטו לבין שווי השימוש בהם.

##### 2.12 שירותים שהתקבלו ללא תמורה

בדוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תמורה.

##### 2.13 בסיס הצמדה

2.13.1 יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן הותאמו לפי המדד שפורסם בגין חודש המאזן ("מדד בגין") או למדד הידוע ביום המאזן ("מדד ידוע"), בהתאם לתנאי העסקות.

2.13.2 להלן נתונים בדבר "המדד " :

<u>שעור השינוי</u>		<u>מדד בנקודות</u>		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>	
0.8	0.6	102.1	102.7	מדד "בגין"
1.2	0.3	102.4	102.7	מדד "ידוע"

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

##### 2.13 בסיס הצמדה (המשך)

2.13.3 להלן נתונים בדבר שערי חליפין:

<u>שעור השינוי</u>		<u>שער חליפין יציג</u>		
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
8.1	(7.8)	3.748	3.456	דולר ארה"ב
3.3	(9.6)	4.29	3.88	אירו

#### באור 3 - מזומנים בקופה ובתאגידים בנקאיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
73	124	מזומנים בקופות
17,782	9,061	מזומנים בשקלים בחשבונות עובר ושב
3,902	800	מזומנים במטבע זר
600	-	פקדונות בשקלים
4	4	פקדונות במטבע זר
<u>22,361</u>	<u>9,989</u>	
(1,939)	(3,332)	בניכוי מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>20,422</u>	<u>6,657</u>	

#### באור 4 - ניירות ערך סחירים

1,190	2,814	מניות
2,244	3,192	קרנות נאמנות
7,559	9,890	אגרות חוב ממשלתיות
4,705	7,893	אגרות חוב קונצרניות
800	244	אגרות חוב קונצרניות במטבע זר
313	649	פקדונות
<u>358</u>	<u>242</u>	מזומנים
<u>17,169</u>	<u>24,924</u>	



## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 5 - חייבים בגין פעילויות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,756	13,155	משרד הרווחה והשרותים החברתיים
925	857	משרד הבריאות
190	134	רשויות מקומיות
64	215	מוסדות
835	848	לקוחות בגין תעסוקת מקבלי שרות
1,052	1,241	קופות חולים
74	32	המחאות לגביה
15	-	הורי מקבלי שירות
3,322	1,882	תרומות מובטחות לקבל בגין פרויקטים
<u>20,233</u>	<u>18,364</u>	

#### באור 6 - חייבים ויתרות חובה

337	282	הוצאות מראש
80	66	מקדמות לעובדים
<u>417</u>	<u>348</u>	

#### באור 7 - מלאי

		7.1 ההרכב -
31	41	מזון
32	32	תרופות
738	748	מוצרי צריכה אחרים
<u>801</u>	<u>821</u>	

7.2 מלאי לצריכה שוטפת של מקבלי השרות.

## אלוין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 8 -

רכוש קבוע

8.1 ההרכב-

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ציוד וריהוט</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>השקעות במבנים כבר רשות</u>	<u>מבנים בבעלות</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
134,464	1,970	32,671	1,953	41,898	55,972
14,959	231	3,446	261	981	10,040
(1,805)	-	(1,178)	-	(66)	(561)
<u>147,618</u>	<u>2,201</u>	<u>34,939</u>	<u>2,214</u>	<u>42,813</u>	<u>65,451</u>
48,219	1,667	24,261	1,305	7,574	13,412
3,626	145	1,768	259	780	674
<u>51,845</u>	<u>1,812</u>	<u>26,029</u>	<u>1,564</u>	<u>8,354</u>	<u>14,086</u>
<u>95,773</u>	<u>389</u>	<u>8,910</u>	<u>650</u>	<u>34,459</u>	<u>51,365</u>
<u>3,332</u>	<u>-</u>	<u>697</u>	<u>-</u>	<u>2,635</u>	<u>-</u>

עלות

יתרה לתחילת השנה

תוספות השנה

מענקים שהתקבלו השנה

פחת שנצבר

יתרה לתחילת השנה

פחת השנה

יתרת עלות ליום 31 בדצמבר 2019

מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

- 8.2 הרכוש קבוע מוצג בניכוי מענקים שהתקבלו מביטוח לאומי ורשויות מקומיות ליום 31 בדצמבר 2019 בסך של כ- 46,936 אלפי ש"ח.
- בשנת הדוח קיבלה העמותה מענקים ממוסדות ממשלתיים בסך של כ- 1,805 אלפי ש"ח.
- 8.3 בבעלות העמותה ארבעה מבנים.
- בחודש יולי 2014 העמותה חתמה על הסכם עם המנהל לנכסי דיור ממשלתי במשרד האוצר, לפיו העמותה תחזיק בבניין מרכז סבא כבר רשות עד ליום 31 בדצמבר 2028.
- לפרטים נוספים - ראה באור 13.1.9.
- 8.4 לעניין הסכם עם משרד הרווחה והשירותים החברתיים לקבלת שלושה מבנים כבר רשות לתפעול על ידי העמותה – ראה באור 13.1.1.
- 8.5 בשנת הדוח הסבה העמותה את נכס בית חנן (להלן "הנכס") לרכוש קבוע.
- נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים הנכס בנאמנות וטרם התקבל אישור מבית משפט לשחררו.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
6,863	6,944	עובדים
3,690	4,310	מוסדות בגין שכר
5,942	6,390	הפרשה לחופשה
-	247	הפרשה בגין פיצויי פיטורין
<u>16,495</u>	<u>17,891</u>	

#### באור 10 - ספקים ונותני שרותים

2,995	2,553	חובות פתוחים
191	340	המחאות לפרעון
319	-	ספקי רכוש קבוע
<u>3,505</u>	<u>2,893</u>	

#### באור 11 - זכאים ויתרות זכות

969	318	הוצאות לשלם
44	3	מקבלי שרות בגין שכר ודמי כיס (*)
14	8	מקדמות מהורים ואחרים
<u>1,027</u>	<u>329</u>	

(\*) בניכוי יתרה בתאגיד בנקאי בסך של כ- 660 אלפי ש"ח וכ- 710 אלפי ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 בהתאמה, המשמשים לתשלום שכר ודמי כיס למקבלי השרות.

#### באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

12.1 ההרכב-

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
17,329	-	התחייבות לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין
(8,113)	-	בניכוי- יעודה שהופקדה בתאגיד בנקאי
(9,216)	-	בניכוי- שווי נכס מקרקעין מוחזק בנאמנות לטובת תשלום פיצויי פרישה ופיטורין
<u>-</u>	<u>-</u>	

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 12 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו (המשך)

12.2 התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה, מחושבת על בסיס הוותק והשכר האחרון של העובדים ליום המאזן, ומכוסה בחלקה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בפוליסות ביטוח מנהלים בחברות ביטוח, ביעודה כללית שהופקדה בתאגיד בנקאי, בנכס מקרקעין של העמותה המוחזק בנאמנות לטובת תשלום פיצויי פרישה ופיטורין וכן על ידי יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח המנהלים על שם העובדים בחברות הביטוח אינם בשליטה ובניהול של העמותה ולפיכך לא ניתן ביטוי לסכומים אלה ולהתחייבות בגינה הופרשו.

היעודה שהופקדה בקופת פיצויים מרכזית בתאגיד בנקאי כוללת רווחים שנצברו עד ליום המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

12.3 שווי נכס המקרקעין של העמותה לשנת 2018 המוחזק בנאמנות לטובת תשלום פיצויי פרישה ופיטורין נקבע על פי הערכת שמאי חיצוני בלתי תלוי.

בשנת 2018 הוארכה תקופת חכירת נכס המקרקעין ממנהל מקרקעי ישראל עד שנת 2067.

12.4 בשנת 2019 פיצלה העמותה את היעודה הכללית והפקידה כספים לפוליסות ביטוח על שם העובדים בגין יתרת התחייבותה אליהם והעובדים חתמו על סעיף 14. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים אין לעמותה התחייבות לעובדיה והעמותה נמצאת בתהליך בקשה מבית המשפט לשחרור נכס המקרקעין.

#### באור 13 - התקשרויות וערבויות בנקאיות

##### 13.1 התקשרויות

13.1.1 בשנת 2013 חתמה העמותה על הסכמים להארכת הסכמיים מקוריים עם משרד הרווחה והשרותים החברתיים על בסיס מכרזים המסדיר את המשך ניהולו של כלל מערכי המגורים כולל המשך הפעלת הכפר השוודי הכולל שלוש פנימיות בהן מתגוררים אנשים עם מוגבלויות אשר נמסר לניהול העמותה בשנת 1988 (להלן - "הסכם הארכה").

על פי הסכם הארכה מטפלת העמותה באנשים עם מוגבלויות המופנים על ידי משרד הרווחה והשרותים החברתיים להתגורר בפנימיות הנ"ל בתמורה לדמי אחזקה חודשיים עבור כל מקבל שרות ובתנאים המפורטים בו.

על פי תוספת להסכם הארכה משלם משרד הרווחה והשרותים החברתיים לעמותה סכום נוסף לחודש בגין כל מקבל שרות עבור תחזוקה שוטפת של מבני הפנימיות כאשר העמותה התחייבה לדאוג על חשבונה, במשך תקופת הסכם הארכה, לתיקונים של מבני וציוד הפנימיות לרבות נזקים הנובעים מפגם יסודי במבנים או בתשתיות הכוללות את מערכות המים, החשמל, הביוב, ההסקה, הגגות וכו'.

על פי תוספת להסכם ההסכם מתחדש מאליה לתקופה נוספת של שנה אלא אם כן הודיע צד אחד למשנהו על רצונו שלא לחדש את תוקפו וזאת חצי שנה לפני תום הארכת התוקף האחרונה.

נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים לא הודיעו הצדדים על סיומו של ההסכם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 13 - התקשרויות וערבויות בנקאיות (המשך)

##### 13.1 התקשרויות (המשך)

###### 13.1.1 המשך

היתרה המופחתת של השקעות העמותה במבני הפנימיות הנ"ל ליום 31 בדצמבר 2019 הינה בסך של 21,151 אלפי ש"ח אשר מוצגים כהשקעות במבנים כבר רשות במסגרת רכוש קבוע בניכוי מענקים ממשלתיים שיוחסו למבני הפנימיות.

13.1.2 העמותה שוכרת מבנים ודירות המשמשים אותה לפעילויותיה ברחבי הארץ בתמורה לדמי שכירות ולתקופות המפורטים בהסכמים.

13.1.3 בחודש מאי 2017 חתמה העמותה על הסכם להשכרת משרדים המשמשים את הנהלת העמותה לתקופה של 3 שנים הניתנת להארכה ל-3 שנים נוספות.

13.1.4 העמותה חתמה על הסכם עם חברת ליסינג לחכירה תפעולית של כלי רכב המשמשים את עובדי העמותה בתמורה לדמי שכירות חודשיים ובתנאים המפורטים בהסכם.

נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים חוכרת העמותה 42 כלי רכב.

13.1.5 העמותה מספקת שרותי נופש, פנאי ופיזיותרפיה למקבלי השרות בתמורה לדמי טיפול המתקבלים מקרן מיועדת במשרד הרווחה.

13.1.6 העמותה מקיימת פעילויות עם מספר רשויות מקומיות בתמורה להשתתפות הרשויות המקומיות בפעילויות בסכומים מוסכמים ולתקופות המפורטות בהסכמים.

13.1.7 משרד הרווחה מפנה מקבלי שרות לשילובם בפעילויותיה של העמותה לתקופות המתחדשות מעת לעת בתמורה לדמי אחזקה מוסכמים.

13.1.8 נכון למועד הדוחות הכספיים התחייבויותיה של העמותה אשר טרם שולמו בגין התקשרויות לביצוע פרויקטים שלא בוצעו בשנת הדוח הינם בסך כולל של 460 אלפי ש"ח.

העמותה קיבלה התחייבויות מובטחות מתורמים בגין יתרת ההתחייבויות הנ"ל שטרם שולמו.

13.1.9 בחודש יולי 2014 חתמה העמותה על הסכם עם המנהל לנכסי דיור ממשלתי במשרד האוצר, לפיו העמותה תחזיק את בניין סבא כבר רשות עד ליום 31 בדצמבר 2028.

##### 13.2 ערבויות בנקאיות

להבטחת התקשרויותיה המציאה העמותה ללקוחותיה ערבויות כספיות מתאגיד בנקאי בסך כולל של 1,411 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019 ובסך של 1,466 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2018.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 14 -

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

<u>סה"כ</u>	<u>להשקעות</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>ברכוש</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>קבוע</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	14.1 ההרכב-
7,637	213	7,424	<b><u>יתרה ליום 1 בינואר 2018</u></b>
			<u>שינויים במהלך שנת 2018</u>
5,843	1,550	4,293	תרומות שהתקבלו
(5,784)	-	(5,784)	סכומים ששוחררו לפעילויות
(771)	(771)	-	סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>6,925</u>	<u>992</u>	<u>5,933</u>	<b><u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</u></b>
			<u>שינויים במהלך שנת 2019</u>
4,632	973	3,659	תרומות שהתקבלו
(3,158)	-	(3,158)	סכומים ששוחררו לפעילויות
(499)	(499)	-	סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>7,900</u>	<u>1,466</u>	<u>6,434</u>	<b><u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u></b>

14.2 העמותה קיבלה במהלך השנים תרומות מגופים שונים בעיקר לביצוע פרויקטים ייעודיים הכוללים שיפוץ ובניה של מבנים לשימוש העמותה.

הנהלת העמותה מחליטה על השימוש בתרומות בהתאם לייעודן.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### מחזור הפעילויות - באור 15

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
128,221	142,747
1,652	1,432
426	550
6,515	7,576
1,623	1,388
776	879
268	197
798	329
<u>140,279</u>	<u>155,098</u>
140	191
5,784	3,158
<u>146,203</u>	<u>158,447</u>

#### פעילויות עצמאיות

דמי אחזקה  
שרותי נופש, פנאי ותרפיה  
השתתפויות רשויות מקומיות  
שרותים פרא רפואיים  
תעסוקה אצל לקוחות  
שרותי השמה לביטוח לאומי  
השתתפות הורים בפעילויות  
אחרות

#### תרומות

סכומים ששחררו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות

#### עלות הפעילויות - באור 16

97,456	111,666
7,986	8,409
1,483	1,531
3,562	3,580
1,116	1,516
557	536
1,894	2,206
12,117	11,614
2,469	2,894
179	160
3,978	3,626
<u>132,797</u>	<u>147,738</u>

שכר עבודה ונלוות  
מזון  
ביגוד, כביסה והיגיינה  
תגמול וטיפול במקבלי שרות  
הסעות ונסיעות  
תקשורת  
אחזקת רכב  
אחזקה וניקיון  
משרדיות  
פרסום  
פחת



## אלוין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,416	6,472	שכר עבודה ונלוות
820	607	אחזקת משרד
418	399	אחזקת רכב
662	514	שירותים מקצועיים
330	538	משרדיות
528	482	בטוחים
38	55	כבודים
254	232	כנסים ונסיעות לחו"ל
27	123	אחרות
<u>9,493</u>	<u>9,422</u>	

#### באור 18 - הכנסות מימון, נטו

715	-	שערוך בית חנן
(82)	-	שערוך קרן פיצויים מרכזית
(568)	855	שערוך ניירות ערך סחירים
329	(317)	הפרשי שער בנקים
(111)	(134)	עמלות בנק
<u>283</u>	<u>404</u>	

#### באור 19 - לקוחות עיקריים

אחוז ממחזור הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
%	%
<u>88</u>	<u>90</u>

משרד הרווחה והשרותים החברתיים

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

צדדים קשורים - באור 20

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,756	13,155

#### 20.1 יתרות צדדים קשורים

במסגרת רכוש שוטף

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
128,221	142,747

#### 20.2 עסקאות עם צדדים קשורים

דמי אחזקה