

אלוין ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020



דוד מרקו  
מונכ"ל  
מרגלית פילר  
משנה למונכ"ל  
ד"ר מדווין קיביץ ז"ל  
נשיא מייסד

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

משרדי ההנהלה  
הנריטה סולד 20 ירושלים 9650200  
טל: 02-641-5448 פקס: 02-643-0495  
info@IsraelElwyn.org.il  
www.IsraelElwyn.org.il  
אלוין ישראל



# אלווין ישראל (ע"ר)

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

## 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: מלדמן ברודי ושות' ופול טשטבסקי

**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 2020 ו-2019, 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), התש"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 2020 ו-2019, 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  
 תאריך: 30/5/21

## אלווין ישראל (ע"ר)

### מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
6,657	14,362	3	מזומנים בקופה ובתאגידי בנקאיים
25,794	25,943	4	ניירות ערך סחירים
18,364	20,286	5	חייבים בגין פעילויות
348	731	6	חייבים ויתרות חובה
821	-		מלאי
<u>51,984</u>	<u>61,322</u>		
<u>136</u>	<u>132</u>		<b><u>דמי שכירות כלי רכב מראש</u></b>
		7	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
95,773	100,177		רכוש קבוע
3,332	3,490		מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>99,105</u>	<u>103,667</u>		
<u>151,225</u>	<u>165,121</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

# אלווין ישראל (ע"ר)

## מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
17,890	21,428	8	<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
2,893	3,639	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
329	1,120	10	ספקים ונותני שרותים
21,112	26,187		זכאים ויתרות זכות
21,112	26,187		
		11	<b><u>התחייבות לזמן ארוך</u></b>
			בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		12	<b><u>התקשרויות וערבויות בנקאיות</u></b>
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
			<b><u>שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות</u></b>
24,838	17,204		שלא יועדו על ידי ההנהלה
1,602	11,332	13	שיועדו על ידי ההנהלה
95,773	100,177		ששימשו לרכוש קבוע
122,213	128,713		
7,900	10,221	14	<b><u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u></b>
151,225	165,121		
151,225	165,121		

  
חבר ועד

  
חבר ועד

30/5/21  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
158,447	162,499	15
147,738	148,615	16
10,709	13,884	
9,422	9,215	17
414	307	
873	4,362	
1,275	53	18
-	(62)	
2,148	4,353	

**מחזור הפעילויות**

**עלות הפעילויות**

הכנסות נטו מפעילויות

**הוצאות הנהלה וכלליות**

**הוצאות גיוס תרומות**

הכנסות נטו לפני מימון, נטו

**הכנסות מימון, נטו**

**הפסד הון**

הכנסות נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
	סה"כ	שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,925	119,566	10,804	22,517	22,517
-	2,148	-	2,148	2,148
4,632	-	-	-	-
(499)	499	-	-	-
(3,158)	-	-	-	-
-	-	(9,240)	(3,415)	(3,415)
-	-	-	3,626	3,626
-	-	-	-	-
-	-	38	(38)	(38)
975	2,647	(9,202)	2,321	2,321
7,900	122,213	1,602	24,838	24,838

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2019**

**יתרה ליום 1 בינואר 2019**

**שינויים במהלך השנה**

הכנסות נטו לשנה

תרומות שהתקבלו

סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לשימוש לרכוש קבוע

סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע

קבוע

סכומים שהועברו לצורך כיסוי הוצאות פחת

גריעת רכוש קבוע

סכומים שיועדו השנה על ידי ההנהלה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
	סה"כ	שיעורו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,900	122,213	1,602	24,838	24,838
-	4,353	-	4,353	4,353
6,623	-	-	-	-
(2,147)	2,147	-	-	-
(2,155)	-	-	-	-
-	-	(1,510)	(4,582)	(4,582)
-	-	-	3,673	3,673
-	-	-	162	162
-	-	11,240	(11,240)	(11,240)
2,321	6,500	9,730	(7,634)	(7,634)
10,221	128,713	11,332	17,204	17,204

יתרה ליום 1 בינואר 2020

שינויים במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה

תרומות שהתקבלו

סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו ששימשו לרכוש קבוע

סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע

סכומים שהועברו לצורך כיסוי הוצאות פחת

גריעת רכוש קבוע

סכומים שיועדו השנה על ידי ההנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



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

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

2,148	4,353
(8,470)	4,176
(6,322)	8,529

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(6,900)	-
(3,938)	(8,239)
-	100
-	846
156	4
(10,682)	(7,289)

השקעה בניירות ערך סחירים  
רכישות רכוש קבוע  
תמורה מממוש רכוש קבוע  
עליה בספקי רכוש קבוע  
שינוי בדמי שכירות כלי רכב מראש  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

4,632	6,623
4,632	6,623
(12,372)	7,863
22,361	9,989
9,989	17,852

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.

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

**ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
		פחת
3,626	3,673	שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(8,969)	-	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(3,158)	(2,155)	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
-	62	עליית ערך מניירות ערך סחירים
(1,725)	(149)	
<u>(10,226)</u>	<u>1,431</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
1,869	(1,922)	ירידה (עליה) בחייבים בגין פעילויות
69	(383)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(20)	821	ירידה (עליה) במלאי
1,148	3,538	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
(612)	(100)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(698)	791	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>1,756</u>	<u>2,745</u>	
		<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>
<u>(8,470)</u>	<u>4,176</u>	
		<b>נספח ב' - פעולות שלא במזומן</b>
9,216	-	גריעת נכס בית חנן מהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
(9,216)	-	רישום נכס בית חנן ברכוש קבוע
<u>-</u>	<u>-</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### כללי

#### באור 1 -

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- 4,934 (בשנת 2019 – 4,953) 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 15 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.
- 1.11 העמותה מגייסת תרומות בהתאם לצרכיה ותכנון התקדמות בפרויקטים שמבוצעים באותה שנה.

## 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 בתאגידי בנקאיים למשיכה מיידיית 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 שוויים 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:

<u>%</u>	
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 המיועדים להשקעה ברכוש קבוע".

#### 2.8 מענקים ממשלתיים

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

#### 2.9 הטבות לעובדים

##### 2.9.1 הטבות לאחר סיום העסקה

בעמותה קיימות מספר תוכניות הטבה לאחר העסקה. התוכניות בדרך כלל ממומנות על ידי הפקדות לחברות ביטוח או לקרנות המנוהלות על ידי נאמן, והן מסווגות כתוכניות הפקדה מוגדרת.

##### תוכנית להפקדה מוגדרת

תוכנית להפקדה מוגדרת הינה תוכנית לאחר סיום העסקה שלפיה העמותה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים.

מחויבות העמותה להפקיד בתוכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים לעמותה.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

מדיניות חשבונאית (המשך) - באור 2

#### 2.9 הטבות לעובדים (המשך)

##### 2.9.2 הטבות לעובדים לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות בעיקר שכר עבודה והפרשות סוציאליות נלוות מקובלות ובנוסחים. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר מוכרות כאשר לעמותה יש מחויבות משפטית או משתמעת לשלם את ההטבות בגין שרות שניתן בעבר וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן, והן נמדדות על בסיס לא מהוון. ההוצאות בגין נזקפות לדוח הרווח והפסד בתקופה בה ניתנים השירותים על ידי העובדים.

#### 2.10 נכסים נטו

2.10.1 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 ההנהלה.

2.10.2 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 ששימשו לרכוש קבוע לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות.

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

#### 2.11 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.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

מדיניות חשבונאית (המשך) באור 2 -

#### 2.12 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.

#### 2.13 שירותים שהתקבלו ללא תמורה

דוחות הכספיים לא ניתן ביטוי לשירותים שהתקבלו ללא תמורה.

#### 2.14 בסיס הצמדה

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

2.14.2 להלן נתונים בדבר "המדד " :

<u>שעור השינוי</u>		<u>מדד בנקודות</u>				
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>				
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>2019</u>			<u>2020</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>			
0.6	(0.7)	102.7	102		מדד "בגין"	
0.3	(0.6)	102.7	102.1		מדד "ידוע"	

2.14.3 להלן נתונים בדבר שערי חליפין :

<u>שעור השינוי</u>		<u>שער חליפין יציג</u>				
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>				
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>2019</u>			<u>2020</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
(7.8)	(7)	3.456	3.215		דולר ארה"ב	
(9.6)	1.7	3.88	3.94		אירו	



## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 3 -

#### מזומנים בקופה ובתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
124	149
9,061	16,488
800	1,211
4	4
<u>9,989</u>	<u>17,852</u>
(3,332)	(3,490)
<u>6,657</u>	<u>14,362</u>

מזומנים בקופות

מזומנים בשקלים בחשבונות עובר ושב

מזומנים במטבע זר

פקדונות במטבע זר

בניכוי מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

#### באור 4 -

#### ניירות ערך סחירים

3,684	3,549
3,192	3,114
9,890	8,600
7,893	8,314
244	547
649	1,185
<u>242</u>	<u>634</u>
<u>25,794</u>	<u>25,943</u>

מניות

קרנות נאמנות

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצרניות

אגרות חוב קונצרניות במטבע זר

פקדונות

מזומנים

#### באור 5 -

#### חייבים בגין פעילויות

13,155	15,925
857	382
134	81
215	130
848	986
1,241	1,407
32	18
1,882	1,357
<u>18,364</u>	<u>20,286</u>

משרד הרווחה והשרותים החברתיים

משרד הבריאות

רשויות מקומיות

מוסדות

לקוחות בגין תעסוקת מקבלי שרות

קופות חולים

המחאות לגביה

תרומות מובטחות לקבל בגין פרויקטים

#### באור 6 -

#### חייבים ויתרות חובה

282	668
66	63
<u>348</u>	<u>731</u>

הוצאות מראש

מקדמות לעובדים

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 7 - רכוש קבוע

7.1 ההרכב-

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	השקעות במבנים כבר רשות		מבנים בבעלות אלפי ש"ח
				אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
147,618	2,201	34,670	2,483	42,813	65,451	יתרה לתחילת השנה
9,892	199	5,117	-	1,650	2,926	תוספות השנה
(1,653)	-	(1,004)	-	(649)	-	מענקים שהתקבלו השנה
(269)	-	-	(269)	-	-	גריעות השנה
155,588	2,400	38,783	2,214	43,814	68,377	
						<u>עלות</u>
51,845	1,812	25,961	1,632	8,354	14,086	פחת שנצבר
3,673	183	1,572	177	858	883	יתרה לתחילת השנה
(107)	-	-	(107)	-	-	פחת השנה
55,411	1,995	27,533	1,702	9,212	14,969	גריעות השנה
100,177	405	11,250	512	34,602	53,408	יתרת עלות ליום 31 בדצמבר 2020
3,490	-	521	-	2,969	-	מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 7 - רכוש קבוע (המשד)

7.2 הרכוש קבוע מוצג בניכוי מענקים שהתקבלו מביטוח לאומי ורשויות מקומיות ליום 31 בדצמבר 2020 בסך של כ- 48,588 אלפי ש"ח.

בשנת הדוח קיבלה העמותה מענקים ממוסדות ממשלתיים בסך של כ- 1,653 אלפי ש"ח.

7.3 בבעלות העמותה ישנה 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 12.1.8.

7.4 לעניין הסכם עם משרד הרווחה והשירותים החברתיים לקבלת שלושה מבנים כבר רשות לתפעל על ידי העמותה – ראה באור 12.1.1.

7.5 בשנת 2019 הסבה העמותה את הנכס בבית חנן אשר היה מוחזק בהקדש לצורך התחייבות העמותה בגין יחסי עובד מעביד, כאשר בכוונת העמותה לשחרר את הנכס ולהעבירו כחלק מהרכוש קבוע של העמותה.  
לצורך כך הפקידה העמותה סך של כ- 9 מיליון ש"ח בפוליסות הפיצויים של כלל העובדים לכיסוי מלוא התחייבות העמותה ליום המאזן.

בסיום תהליך סגירת התחייבות העמותה בגין סיום יחסי עובד מעביד רשמה העמותה את הנכס בבית חנן כחלק מהרכוש קבוע שלה.

בחודש נובמבר 2020 שוחרר הנכס מההקדש והועבר לבעלות העמותה.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור 8 -</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>עובדים ומוסדות בגין שכר</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	עובדים
6,943	9,475	מוסדות בגין שכר
4,310	4,942	הפרשה לחופשה
6,390	7,011	הפרשה בגין פיצויי פיטורין
247	-	
<u>17,890</u>	<u>21,428</u>	
		<u>באור 9 -</u>
		<u>ספקים ונותני שרותים</u>
		חובות פתוחים
2,553	2,344	המחאות לפרעון
340	449	ספקי רכוש קבוע
-	846	
<u>2,893</u>	<u>3,639</u>	
		<u>באור 10 -</u>
		<u>זכאים ויתרות זכות</u>
		הוצאות לשלם
318	205	מקבלי שרות בגין שכר ודמי כיס (*)
3	114	אחרים
8	801	
<u>329</u>	<u>1,120</u>	

(\*) בניכוי יתרה בתאגיד בנקאי בסך של כ- 652 אלפי ש"ח וכ- 660 אלפי ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 בהתאמה, המשמשים לתשלום שכר ודמי כיס למקבלי השרות.

### באור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

הטבות לעובדים כוללות הטבות זמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה, הטבות אחרות לטווח ארוך והטבות בגין פיטורין.

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את העמותה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

בשנת 2019 חתמו רוב עובדי העמותה על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, העמותה מפקידה לתוכניות הפקדה מוגדרות תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים בעתיד בעת פיטורין לעובד.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### התקשרויות וערבויות בנקאיות - באור 12

##### 12.1 התקשרויות

12.1.1 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 מאליו 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.

היתרה המופחתת של השקעות העמותה במבני הפנימיות הנ"ל ליום 31 בדצמבר 2020 הינה בסך של 21,554 אלפי ש"ח אשר מוצגים כהשקעות במבנים כבר רשות במסגרת רכוש קבוע בניכוי מענקים ממשלתיים שיוחסו למבני הפנימיות.

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

12.1.3 בחודש מאי 2017 חתמה העמותה על הסכם להשכרת משרדים המשמשים את הנהלת העמותה לתקופה של 3 שנים הניתנת להארכה ל-3 שנים נוספות. בחודש מאי 2020 הוארך ההסכם ב-3 שנים נוספות.

12.1.4 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 43 כלי רכב.

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

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

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

**אלווין ישראל (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - התקשרויות וערבויות בנקאיות (המשך)**

**12.1 התקשרויות (המשך)**

12.1.8 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.

**12.2 ערבויות בנקאיות**

להבטחת התקשרויותיה המציאה העמותה ללקוחותיה ערבויות כספיות מתאגיד בנקאי בסך כולל של 1,610 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 ובסך של 1,411 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 13 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שיועדו על ידי ההנהלה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,602	7,132	השתתפות ברכישת דירות
-	2,000	שיפוץ מבנים למקבלי שרות
-	2,200	השלמת בניית מעון יום שיקומי בכרמיאל
<u>1,602</u>	<u>11,332</u>	

#### באור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

<u>סה"כ</u>	<u>להשקעות ברכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	14.1 ההרכב-
6,925	992	5,933	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2019</u>
4,632	973	3,659	<u>שינויים במהלך שנת 2019</u>
(3,158)	-	(3,158)	תרומות שהתקבלו
(499)	(499)	-	סכומים ששוחררו לפעילויות
			סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>7,900</u>	<u>1,466</u>	<u>6,434</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>
6,623	3,226	3,397	<u>שינויים במהלך שנת 2020</u>
(2,155)	-	(2,155)	תרומות שהתקבלו
(2,147)	(2,147)	-	סכומים ששוחררו לפעילויות
			סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>10,221</u>	<u>2,545</u>	<u>7,676</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>

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

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 15 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
142,747	148,087
1,432	1,242
550	630
7,576	7,885
1,388	979
879	803
197	93
329	46
<u>155,098</u>	<u>159,765</u>
191	579
3,158	2,155
<u>158,447</u>	<u>162,499</u>

#### פעילויות עצמאיות

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

#### תרומות

סכומים ששוחררו מנכסים נטו, שהוגבלו לפעילויות

#### באור 16 - עלות הפעילויות

111,666	113,953
8,409	7,353
1,531	2,084
3,580	3,274
1,516	1,328
536	471
2,206	2,003
11,614	11,984
2,894	2,253
160	239
3,626	3,673
<u>147,738</u>	<u>148,615</u>

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



## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,472	6,527
607	655
399	434
514	521
538	393
482	474
55	82
232	105
123	24
9,422	9,215

שכר עבודה ונלוות  
אחזקת משרד  
אחזקת רכב  
שירותים מקצועיים  
משרדיות  
בטוחים  
כבודים  
כנסים ונסיעות לחו"ל  
אחרות

#### באור 18 - הכנסות מימון, נטו

1,725	149
(317)	34
(133)	(130)
1,275	53

שערוך ניירות ערך סחירים  
הפרשי שער בנקים  
עמלות בנק

#### באור 19 - לקוחות עיקריים

אחוז ממחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2019	2020
%	%
90	91

משרד הרווחה והשרותים החברתיים

**אלווין ישראל (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 20 - צדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>13,155</u>	<u>15,925</u>

**20.1 יתרות צדדים קשורים**

במסגרת רכוש שוטף

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>142,747</u>	<u>148,087</u>

**20.2 עסקאות עם צדדים קשורים**

דמי אחזקה