

אלווין ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022



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  
www.IsraelElwyn.org.il  
אלווין ישראל  



# אלווין ישראל (ע"ר)

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

## תוכן העניינים

### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	באורים לדוחות הכספיים



משרד רואי חשבון  
 אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'  
 בשיתוף: פלדמן ברוז' ושות' ופול סטשנסקי

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי האסיפה הכללית של**

**אלווין ישראל (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **אלווין ישראל (ע"ר)** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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 שישמו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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'*

אבולעפיה אביטל את שרנסקי ושות'

רואי חשבון

תאריך: 23 במאי 2023

## אלווין ישראל (ע"ר)



### דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
7,495	9,214	3	מזומנים בקופה ובתאגידים בנקאיים
27,870	25,431	4	ניירות ערך סחירים
21,572	23,340	5	חייבים בגין פעילויות
1,258	1,323	6	חייבים ויתרות חובה
<u>58,195</u>	<u>59,308</u>		
<u>114</u>	<u>24</u>		<b><u>דמי שכירות כלי רכב מראש</u></b>
		7	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
107,251	114,050		רכוש קבוע
3,077	1,985		מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>110,328</u>	<u>116,035</u>		
<u>168,637</u>	<u>175,367</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	
20,815	22,964	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,364	5,129	9	עובדים ומוסדות בגין שכר
765	1,701	10	ספקים ונותני שרותים
<u>25,944</u>	<u>29,794</u>		זכאים ויתרות זכות
		11	<u>בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, נטו</u>
		12	<u>התקשרויות וערבויות בנקאיות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות</u>
18,855	17,705		שלא יועדו על ידי ההנהלה
7,283	4,594	13	שיועדו על ידי ההנהלה
105,879	114,050		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>132,017</u>	<u>136,349</u>		
<u>10,676</u>	<u>9,224</u>	14	<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>168,637</u>	<u>175,367</u>		
			
חבר ועד	חבר ועד		23 במאי 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
171,134	185,742	15
		<u>מחזור הפעילויות</u>
4,123	3,231	
		<u>סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות</u>
1,904	6,354	
		<u>סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים</u>
177,161	195,327	
165,621	178,251	16
		<u>עלות הפעילויות</u>
11,540	17,076	
		הכנסות נטו מפעילויות
9,719	10,153	17
		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
190	474	
		<u>הוצאות גיוס תרומות</u>
1,631	6,449	
		הכנסות נטו לפני מימון
1,673	(2,117)	18
		<u>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</u>
3,304	4,332	
		הכנסות נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

שקיימת לגביהם הגבלה	סה"כ	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		17,204	11,332	100,177	שלא יועדו על ידי ההנהלה	שקיימת לגביהם הגבלה
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח					
10,221	128,713	100,177	11,332	17,204				
-	3,304	-	-	3,304				
7,054	-	-	-	-				
(2,476)	-	-	-	-				
(4,123)	-	-	-	-				
-	-	10,085	(4,096)	(5,989)				
-	-	(4,383)	-	4,383				
-	-	-	47	(47)				
455	3,304	5,702	(4,049)	1,651				
10,676	132,017	105,879	7,283	18,855				

יתרה ליום 1 בינואר 2021

### שינויים במהלך השנה

הכנסות נטו לשנה  
תרומות שהתקבלו  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים  
קבועים  
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות  
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה הושקעו בנכסים  
קבועים  
סכומים שהועברו לצורך כיסוי הוצאות פחת  
סכומים שיועדו השנה על ידי ההנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### דוחות על השינויים בנכסים נטו

		<u>שלא קיימות לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות</u>			
<u>שקיימת לגביהם הגבלה</u>	<u>סה"כ</u>	<u>שהושקעו בנכסים קבועים</u>	<u>שיועדו על ידי ההנהלה</u>	<u>שלא יועדו על ידי ההנהלה</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>	
10,676	132,017	105,879	7,283	18,855	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2022</u>
-	4,332	-	-	4,332	<u>שינויים במהלך השנה</u>
8,133	-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
(6,354)	-	-	-	-	תרומות שהתקבלו
(3,231)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	13,313	(3,459)	(9,854)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	(5,142)	-	5,142	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	-	771	(771)	סכומים שהועברו לצורך כסוי הוצאות פחת
-	-	-	(1)	1	סכומים שיועדו השנה על ידי ההנהלה
(1,452)	4,332	8,171	(2,689)	(1,150)	סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי ההנהלה ושיעודם בוטל
9,224	136,349	114,050	4,594	17,705	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



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

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
		הכנסות נטו לשנה
3,304	4,332	
(2,675)	3,288	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>629</u>	<u>7,620</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
		רכישות רכוש קבוע
(11,457)	(11,941)	עליה (ירידה) בספקי רכוש קבוע
522	(404)	שינוי בדמי שכירות כלי רכב מראש
18	90	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>(10,917)</u>	<u>(12,255)</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u></b>
		תקבולים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
3,008	5,262	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<u>3,008</u>	<u>5,262</u>	
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
(7,280)	627	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
17,852	10,572	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה (*)
<u>10,572</u>	<u>11,199</u>	

(\*) 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 תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>	
4,383	5,142	פחת
(4,123)	(3,231)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(2,476)	(6,354)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
4,046	2,871	תרומות מוגבלות לפעילויות
(1,927)	2,439	ירידת (עליית) ערך מניירות ערך סחירים
<u>(97)</u>	<u>867</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,286)	(1,768)	עליה בחייבים בגין פעילויות
(527)	(65)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(613)	2,149	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
203	1,169	עליה בספקים ונותני שירותים
(355)	936	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,578)</u>	<u>2,421</u>	
<u>(2,675)</u>	<u>3,288</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-5,172 (בשנת 2021- 5,114) 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

כללי (המשך)

באור 1 -

- 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 29(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 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר כללי חשבונאות ודווח 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

באור 2 -

#### מדיניות חשבונאית

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 2.6.
- 2.4 ניירות ערך סחירים  
מוצגים לפי שווים בבורסה לניירות ערך ליום המאזן.
- 2.5 תרומות מובטחות לקבל בגין פרויקטים  
תרומות ומענקים שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה כאשר קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן, המתייחסת לשנת הדוח, מתועדת וניתנת לאכיפה משפטית.
- 2.6 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                 |

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

מדיניות חשבונאית (המשך)      באור 2 -

#### 2.6 רכוש קבוע (המשך)

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".

#### 2.7 מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים המתקבלים מביטוח לאומי ורשויות מקומיות לבניית מבנים בבעלות ושיפורים במבנים כבר רשות מוצגים בקיזוז העלות ממבנים בבעלות, שיפורים במבנים כבר רשות ומציוד וריהוט.

#### 2.8 הטבות לעובדים

##### 2.8.1 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.

##### 2.8.2 הטבות לעובדים לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות בעיקר שכר עבודה והפרשות סוציאליות נלוות מקובלות ובונוסים. 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.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

מדיניות חשבונאית (המשך)      באור 2 -

#### נכסים נטו      2.9

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

2.9.2 סכומים שהושקעו בנכסים קבועים ממקורות שלא קיימת לגביהם הגבלה הועברו מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שהושקעו בנכסים קבועים. סכומים התואמים את הוצאות הפחת הוצגו כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שהושקעו בנכסים קבועים לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות.

2.9.3 סכומים שנתקבלו והשימוש בהם הוגבל על ידי התורמים מוצגים כגידול בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד בו מוסרות ההגבלות הני"ל מוצגים הסכומים ששוחררו מהגבלות כהעברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה כהכנסות בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים או 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.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

#### 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>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>2021</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
%	%	נקודות	נקודות	
2.7	5.3	104.8	110.4	מדד בגין
2.4	5.4	104.5	110.1	מדד ידוע

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>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>2021</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
%	%	ש"ח	ש"ח	
(3.3)	13.2	3.11	3.52	דולר ארה"ב
(10.8)	6.6	3.52	3.75	אירו

באור 3 - מזומנים בקופה ובתאגידים בנקאיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
169	182	מזומנים בקופות
8,605	8,438	מזומנים בשקלים בחשבונות עובר ושב
1,794	2,575	מזומנים במטבע זר
4	4	פקדונות במטבע זר
10,572	11,199	
(3,077)	(1,985)	
7,495	9,214	בניכוי מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע



## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

<u>2021</u>		<u>2022</u>		<u>ניירות ערך סחירים</u>		<u>באור 4 -</u>
<u>NIS</u>		<u>NIS</u>				
<u>ליום 31 בדצמבר</u>						
<u>2021</u>	<u>2022</u>					
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>					
4,387	3,915				מניות	
2,076	875				קרנות נאמנות	
8,755	8,863				אגרות חוב ממשלתיות	
10,181	10,397				אגרות חוב קונצרניות	
434	-				אגרות חוב קונצרניות במטבע זר	
<u>2,037</u>	<u>1,381</u>				פקדונות	
<u>27,870</u>	<u>25,431</u>					
				<u>חייבים בגין פעילויות</u>		<u>באור 5 -</u>
14,906	16,028				משרד הרווחה והשרותים החברתיים	
1,507	2,360				משרד הבריאות	
152	138				רשויות מקומיות	
172	195				מוסדות	
640	358				לקוחות בגין תעסוקת מקבלי שרות	
1,433	1,407				קופות חולים	
27	19				המחאות לגביה	
<u>2,735</u>	<u>2,835</u>				תרומות מובטחות לקבל בגין פרויקטים	
<u>21,572</u>	<u>23,340</u>					
				<u>חייבים ויתרות חובה</u>		<u>באור 6 -</u>
1,201	1,265				הוצאות מראש	
57	58				מקדמות לעובדים	
<u>1,258</u>	<u>1,323</u>					

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 7 -  
רכוש קבוע  
7.1 ההרכב-

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	ציד וריהוט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	השקעות במבנים כבד רשות		מבנים בבעלות אלפי ש"ח
				אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
167,045	2,884	43,225	2,214	46,897	71,825	<u>עלות</u>
16,302	487	7,013	-	8,802	-	יתרה לתחילת השנה
(4,361)	-	(1,215)	-	(3,134)	(12)	תוספות השנה
<u>178,986</u>	<u>3,371</u>	<u>49,023</u>	<u>2,214</u>	<u>52,565</u>	<u>71,813</u>	מענקים שהתקבלו השנה
-----						
59,794	2,247	29,604	1,886	10,143	15,914	<u>פחת שנצבר</u>
5,142	342	2,663	134	1,082	921	יתרה לתחילת השנה
<u>64,936</u>	<u>2,589</u>	<u>32,267</u>	<u>2,020</u>	<u>11,225</u>	<u>16,835</u>	פחת השנה
-----						
<u>114,050</u>	<u>782</u>	<u>16,756</u>	<u>194</u>	<u>41,340</u>	<u>54,978</u>	
-----						
<u>1,985</u>	<u>-</u>	<u>473</u>	<u>-</u>	<u>1,512</u>	<u>-</u>	מזומנים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
-----						

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 7 - רכוש קבוע (המשך)

7.2 הרכוש קבוע מוצג בניכוי מענקים שהתקבלו מביטוח לאומי ורשויות מקומיות ליום 31 בדצמבר 2022 בסך של כ- 54,618 אלפי ש"ח.

בשנת הדוח קיבלה העמותה מענקים ממוסדות ממשלתיים בסך של כ-4,361 אלפי ש"ח.

7.3 בבעלות העמותה שבעה 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.

ראה באור 12.1.8.

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

#### באור 8 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר

2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,996	8,175
4,667	4,601
8,152	8,641
-	1,547
<u>20,815</u>	<u>22,964</u>

עובדים  
מוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה  
הפרשה לעובדים סוציאליים

#### באור 9 - ספקים ונותני שרותים

2,837	3,636
159	529
1,368	964
<u>4,364</u>	<u>5,129</u>

חובות פתוחים  
המחאות לפרעון  
ספקי רכוש קבוע

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
575	899	הוצאות לשלם
185	175	מקבלי שרות בגין שכר ודמי כיס (*)
5	-	אחרים
-	627	הכנסות מראש
<u>765</u>	<u>1,701</u>	

(\*) בניכוי יתרה בתאגיד בנקאי בסך של כ- 633 אלפי ש"ח וכ-639 אלפי ש"ח, לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022 בהתאמה, המשמשים לתשלום שכר ודמי כיס למקבלי השרות.

#### באור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעסיק, 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.

#### באור 12 - התקשרויות וערבויות בנקאיות

##### 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 והשירותים 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'.

## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

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

##### 12.1 התקשרויות (המשך)

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 2022 הינה בסך של 28,650 אלפי ש"ח אשר מוצגים כהשקעות במבנים כבר רשות וציוד השייך למבנה הפנימיות 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. בכוונת העמותה שלא לחדש את ההסכם בשנת 2023.

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 42 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.

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. הנהלת העמותה צופה שההסכם עם הדיור הממשלתי יוארך לתקופה נוספת.

##### 12.2 ערבויות בנקאיות

להבטחת התקשרויותיה במסגרת מכרזים המציאה העמותה לרשויות מקומיות ערבויות כספיות מתאגיד בנקאי בסך כולל של 1,984 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 ובסך של 1,665 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021.

## 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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
3,824	4,594	השתתפות ברכישת דירות
1,259	-	שיפוץ מבנים למקבלי שרות
2,200	-	השלמת בניית מעון יום שיקומי בכרמיאל
<u>7,283</u>	<u>4,594</u>	

#### באור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

<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>	
10,221	2,545	7,676	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u>
			<u>שינויים במהלך שנת 2021</u>
7,054	3,008	4,046	תרומות שהתקבלו
(4,123)	-	(4,123)	סכומים ששוחררו לפעילויות
(2,476)	(2,476)	-	סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>10,676</u>	<u>3,077</u>	<u>7,599</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
			<u>שינויים במהלך שנת 2022</u>
8,133	5,262	2,871	תרומות שהתקבלו
(3,231)	-	(3,231)	סכומים ששוחררו לפעילויות
(6,354)	(6,354)	-	סכומים ששימשו להשקעות ברכוש קבוע
<u>9,224</u>	<u>1,985</u>	<u>7,239</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</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

#### מחזור הפעילויות      באור 15 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
154,100	164,208
1,792	1,880
453	384
12,937	17,676
952	550
541	575
54	250
45	42
<u>170,874</u>	<u>185,565</u>
260	177
<u>171,134</u>	<u>185,742</u>

<u>פעילויות עצמאיות</u>
דמי אחזקה
שרותי נופש, פנאי ותרפיה
השתתפויות רשומות מקומיות
שרותים פרא רפואיים
תעסוקה אצל לקוחות
שרותי השמה לביטוח לאומי
השתתפות הורים בפעילויות
אחרות
תרומות

127,896	135,934
9,081	10,376
1,706	1,190
3,173	3,271
1,938	2,149
406	503
2,188	2,384
11,767	13,468
2,746	3,424
340	410
4,380	5,142
<u>165,621</u>	<u>178,251</u>

<u>עלות הפעילויות</u>	<u>באור 16 -</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		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,679	7,054	שכר עבודה ונלוות
646	663	אחזקת משרד
494	575	אחזקת רכב
561	535	שירותים מקצועיים
537	455	משרדיות
485	528	בטוחים
188	148	כבודים
91	163	כנסים ונסיעות לחו"ל
38	32	אחרות
<u>9,719</u>	<u>10,153</u>	

#### באור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

1,927	(2,439)	שערוך ניירות ערך סחירים
(76)	445	הפרשי שער בנקים
(178)	(123)	עמלות בנק
<u>1,673</u>	<u>(2,117)</u>	

#### באור 19 - לקוחות עיקריים

אחוז ממחזור הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
%	%
<u>87</u>	<u>84</u>

משרד הרווחה והשרותים החברתיים



## אלווין ישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - צדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>14,906</u>	<u>16,028</u>

#### 20.1 יתרות צדדים קשורים

במסגרת רכוש שוטף

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>154,100</u>	<u>164,208</u>

#### 20.2 עסקאות עם צדדים קשורים

דמי אחזקה