

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים  
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דין וחשבון המבקרים</u> <u>דוחות כספיים:</u>
3	<u>מאזן</u>
4	<u>דוח על הפעילות</u>
5	<u>דוח על השינויים בנכסים נטו</u>
6-7	<u>דוח תזרים מזומנים</u>
8-16	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>

הסכומים בדוחות הנ"ל ניתנים באלפי ש"ח (אש"ח).

\* \* \*

\* \*

\*



הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'  
רואי חשבון

יולי, 2020

דין וחשבון המבקרים

לחברי עמותת איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים (עמותה רשומה) ואת הדוחות הכספיים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת דוח תזרים המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת האיגוד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים.

לדעתנו, 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 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת דוח תזרים המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

בכבוד רב,

הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'  
רואי-חשבון

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**  
**(עמותה רשומה)**

**מ א ז ן**  
**ליום 31 בדצמבר**

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		ב א ו ר	
2018	2019	2018	2019		
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח		
19,728	20,242	18,693	19,219	3	<b>נכסים</b>
11,849	10,949	10,917	10,257	4	רכוש שוטף:
797	770	778	750		מזומנים ושווי מזומנים
32,374	31,961	30,388	30,226		חייבים ויתרות חובה
					מלאי
42,263	41,805	42,263	41,805	3	<b>השקעות ופקדונות המיועדים לנכסים נטו בעלי הגבלה</b>
-	-	974	1,012	10	<b>השקעה בחברה בת - שווי מאזני</b>
89,128	89,236	88,369	88,383	5	<b>רכוש קבוע</b>
<b>163,765</b>	<b>163,002</b>	<b>161,994</b>	<b>161,426</b>		סה"כ נכסים
19,447	19,712	17,574	18,031	6	<b>התחייבויות</b>
2,731	2,830	2,833	2,935	7	התחייבויות שוטפות:
				8	זכאים שונים ויתרות זכות
					התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
					התחייבויות תלויות
9,981	9,259	9,981	9,259		<b>נכסים נטו</b>
89,343	89,396	89,343	89,396		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
99,324	98,655	99,324	98,655		לשימוש לפעילויות
					שימוש לרכישת רכוש קבוע והשקעה בחברת בת
					סך נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
35,093	34,095	35,093	34,095	9	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:</b>
7,170	7,710	7,170	7,710		בעלת אופי זמני
42,263	41,805	42,263	41,805		בעלת אופי קבוע
					סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
141,587	140,460	141,587	140,460		סה"כ הנכסים נטו
<b>163,765</b>	<b>163,002</b>	<b>161,994</b>	<b>161,426</b>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מר אהוד רצאבי, ד"ר  
יו"ר העמותה

מר יקותיאל גביש,  
יו"ר ועדת כספים

מר בועז הרמן,  
מנכ"ל העמותה

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר

<u>מ א ו א ד</u>		<u>ה ע מ ו ת ה</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
29,403	32,569	29,403	32,569	
7,174	7,441	7,085	7,383	
49,392	52,187	49,392	52,187	
12,952	12,807	10,525	10,269	
98,921	105,004	96,405	102,408	
4,213	2,317	4,213	2,317	
103,134	107,321	100,618	104,725	
80,858	84,992	78,404	82,502	
16,547	16,929	16,547	16,929	
97,405	101,921	94,951	99,431	
5,729	5,400	5,667	5,294	
3,115	3,104	3,115	3,104	
6,851	7,162	6,851	7,162	
(4,237)	(4,866)	(4,299)	(4,972)	
(357)	405	(350)	423	
(4,594)	(4,461)	(4,649)	(4,549)	
3,258	(48)	3,258	1	
-	-	55	39	
(1,336)	(4,509)	(1,336)	(4,509)	

מחזור הפעילות:

תרומות ועזבונות  
מתנדבים ותרומות בשווי כסף (באור 11)  
תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום (באור 12)  
תמורה בגין מוצרים ושירותים (באור 13)

הכנסות מפעילות שוטפת

סכומים ששוחררו, מנכסים נטו  
שהוגבלו, לפעילות:

עלות הפעילויות

תפעול מוסדות שיקום  
תפעול סניפים

(באור 14)  
(באור 15)

סך הוצאות תפעוליות

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

(באור 16)

הוצאות הסברה והתרמה

עודף הכנסות/(הוצאות) לפני מימון

(הוצאות)/הכנסות מימון, נטו

עודף/(גרעון) מפעילות שוטפת

הכנסות/(הוצאות) אחרות (באור 17)

חלק בהכנסות/ (בהוצאות) רגילות נטו של תאגיד  
המוצג על בסיס השווי המאזני

גרעון לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר, 2018  
ולשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר, 2019

סך הכל אש"ח	שקיימת לגביהם		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	הגבלה קבועה אש"ח	הגבלה זמנית אש"ח	ששימוש לרכוש קבוע אש"ח	לשימוש לפעילויות אש"ח	
139,077	3,507	37,643	81,632	16,295	יתרה ליום 31.12.2017
8,244 (185)	3,284 47	4,960 (232)	56	(8,533)	<u>תוספות במהלך השנה</u> הקצבות ותרומות מימון
-	343	8,134			הועדה לנכסים נטו
(1,336)				(1,336)	שימוש בנכסים נטו גרעון השנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(4,213)	(11)	(4,202)			סכומים ששוחררו מהגבלה:
-		(11,210)	12,706	(1,496)	לשימוש שוטף
-					שימוש לרכישת רכוש קבוע
-					רכישת רכוש קבוע
-			(5,106)	5,106	סכומים שהועברו
-					לכיסוי הוצאות פחת
-					גריעת רכוש קבוע, נטו
-			55	(55)	שינויים בחשבון ההשקעה בחברה בת
<u>141,587</u>	<u>7,170</u>	<u>35,093</u>	<u>89,343</u>	<u>9,981</u>	יתרה ליום 31.12.2018
3,844 1,855	199 413	3,499 1,442	146		<u>תוספות במהלך השנה</u> הקצבות ותרומות מימון
-		678		(678)	הועדה לנכסים נטו
(4,509)				(4,509)	שימוש בנכסים נטו גרעון השנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(2,317)	(72)	(2,245)			סכומים ששוחררו מהגבלה:
-		(4,372)	5,893	(1,521)	לשימוש שוטף
-					שימוש לרכישת רכוש קבוע
-					רכישת רכוש קבוע
-			(6,025)	6,025	סכומים שהועברו
-					לכיסוי הוצאות פחת
-					גריעת רכוש קבוע, נטו
-			39	(39)	שינויים בחשבון ההשקעה בחברה בת
<u>140,460</u>	<u>7,710</u>	<u>34,095</u>	<u>89,396</u>	<u>9,259</u>	יתרה ליום 31.12.2019

\* ראה באור 9

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**

**(עמותה רשומה)**

**דוח על תזרים מזומנים בעמותה**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אש"ח	אש"ח	
		<b>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
(1,336)	(4,509)	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(3,536)	4,919	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(4,872)	410	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
19,009	458	מימוש השקעות לזמן קצר
(20,122)	-	רכישת השקעות לזמן קצר
(12,762)	(6,041)	רכישת נכסים קבועים
2,058	-	תמורה ממכירת נכסים קבועים
(11,817)	(5,583)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
3,284	199	תרומות לנכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי קבוע
4,960	3,645	תרומות לנכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמנית
(232)	1,442	ריבית לשמירת ערך ריאלי של נכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמני
47	413	ריבית לשמירת ערך ריאלי של נכסים נטו עם הגבלה קבועה
8,059	5,699	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(8,630)	526	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
27,323	18,693	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
18,693	19,219	<b>יתרת מזומנים לסוף השנה</b>

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על תזרים מזומנים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
		<b>נספח א' התאמות הדרושות כדי להציג תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		<b>הכנסות/הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
(3,258)	-	רווח והפסד הון ממימוש נכסים קבועים
5,106	6,025	פחת והפחתות
(55)	(39)	רווח / הפסד ממימוש השקעות בחברות בנות הועדת תקבול לנכסים עם הגבלה
1,200	-	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו עם הגבלה לפעולות
(4,213)	(2,317)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(691)	660	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(209)	28	(עליה) / ירידה במלאי
(1,251)	457	עליה / (ירידה) בזכאים שונים
(165)	105	עליה / (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>(3,536)</u>	<u>4,919</u>	

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**  
**(עמותה רשומה)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 1 - כללי**

**א. מטרת העמותה**

איל"ן הינה עמותה רשומה הפועלת ללא כוונת רווח, לשיפור מצבם ולשיקומם של ילדים ובוגרים עם מוגבלות נפגעי שריר ועצב, ברחבי מדינת ישראל.

**ב. מעמד חוקי**

העמותה רשומה על פי חוק העמותות תש"מ - 1980 (מספר העמותה 2-58-003624).  
העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר), ומוכרת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

**ג. סניפים ומוסדות**

מבנה העמותה כולל את מטה הנהלת העמותה, סניפים ברחבי הארץ, ומוסדות שונים. למטה העמותה, לסניפים ולמוסדות יש מערכת חשבונות נפרדת ונערכים דוחות כספיים נפרדים בהתאם. דוח העמותה מהווה איחוד של הדוחות הכספיים המבוקרים של המטה, סניפיו ומוסדותיו. בעריכת דוח העמותה נערכו ההתאמות המתחייבות, ובתוך כך, בוטלו פעולות הדדיות המשקפות פעילות פנים ארגונית.

**ד. צדדים קשורים**

- 1) לעמותה חברה בת (בשליטתה המלאה) אשר מטרתה הקמת והפעלת מרכז ספורט שיקומי. מאזן חברה זו אוחד עם מאזן העמותה ומהווה את הדוח הכספי המאוחד.  
חברת הבת העניקה לעמותה שירותי שיקום בסכום כולל של 1,798 אש"ח.  
לעמותה חברה בת נוספת אשר איננה פעילה.  
ראה באור 10 - השקעות בחברות בנות.
- 2) בהתאם לדרישות רשם העמותות פורטו בדוח המילולי עסקאות עם צדדים קשורים, למעט חברת הבת, היקף כל העסקאות נמוך מ- 200 אש"ח במצטבר.

**ה. ארועים לאחר תאריך המאזן**

1. לאור משבר הקורונה שפרץ ברבעון הראשון של 2020, והוכר כמגיפה בינלאומית, ולאור צפי לקיטון הכנסות מהמדינה ומתרומות, נקטה העמותה במהלכי התייעלות מיידיים תוך צמצום משמעותי של הוצאות. בתוך כך, הוצאו לחופשה ללא תשלום רוב העובדים במוסדות והמסגרות שפעילותן השוטפת צומצמה או נסגרה לחלוטין. הוצאות תפעול ומינהל צומצמו גם הם. מהירות התגובה היתה משמעותית והעמותה הצליחה לצמצם את הפגיעה הכלכלית למינימום.
2. עפ"י הסכם שנחתם עם משרד הרווחה הפסיקה העמותה לתפעל את מעון גילה בחודש מרץ 2020. הרכוש הקבוע נותר בעמותה והועבר לסניפים אחרים ולכן ממשיך להיות מוצג בעלותו המופחתת. התחייבויות כלפי עובדים הוצגו במאזן עפ"י התשלומים בפועל כפי ששולמו במרץ 2020 וזאת לאור שינויים בחישוב בהתאם לייעוץ משפטי שהתקבל עם סגירת המעון.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית**

- א. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בנושא "כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים" ותקן חשבונאות מס' 5 של הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מס' 69.
- ב. הדוחות הכספיים מוצגים לפי ערכים נומינליים. לא נעשתה התאמה עפ"י השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. שיעור העליה במדד המחירים לצרכן בתקופת הדוח היתה 0.6% (אשתקד ירידה 0.4%).

**ג. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע, אשר נרכש עד ליום 31.12.1996, הופחת במלואו בעת הרכישה ונרשם בערך סמלי. הרכוש הקבוע אשר נרכש משנת 1997 מוצג לפי העלות בניכוי פחת בשיעורים של 4%-33%.
2. זכויות העמותה במקרקעין - זכויות המקרקעין שנתקבלו לפני 1.1.1997 נרשמו בספרים בערך סימלי.



**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**

**(עמותה רשומה)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 2 - מדיניות חשבונאית- רכוש קבוע - המשך**

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

1. יתרות מטבע חוץ - מוצגות לפי השער היציג ליום המאזן דהיינו: 3.456 ₪ = 1 \$, ומטבעות אחרים לפי שערים מקבילים. (3.748 ₪ = 1 \$ 31.12.2018).
2. השקעות – השקעות בבטוחות סחירות, בפקדונות צמודי מדד, ובמלוות ממשלתיים מוצגות לפי ערכן ליום המאזן.

**ה. בסיס הדיווח**

1. ההכנסות מהקצבות ממוסדות ממשלתיים ואחרים נכללו על בסיס מצטבר.
2. הוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.
3. עלות הפעילות אשר מוצגת כתפעול מוסדות שיקום ותפעול סניפים, כוללת את סך הכל הוצאותיהם, למעט הוצאות הסברה והתרמה של פעילויות ארציות או של כלל העמותה.

**ו. הקמה והפעלת מוסדות מנכסים נטו בעלי הגבלה**

השקעות העמותה בהקמת מוסדות שונים ובתפעולם מכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית, הופחתו מסכומי נכסים נטו אלה. הנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית מייצגים, אפוא, את יתרות הכספים שטרם נוצלו.  
על מנת לתת, בדוח על הפעילות, ביטוי לפעילות העמותה הנובעת גם מכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית, מוצגים הסכומים הרלוונטיים בהכנסות - בסעיף "סכומים ששוחררו, מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילות", ובהוצאות - בסעיף "עלות הפעילות".

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מ א ז ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2018	2019	2018	2019	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
18,637	11,467	17,681	10,516	חשבונות עו"ש
9,548	14,097	9,548	14,097	פיקדונות לזמן קצר
2,014	872	1,935	801	מטבע חוץ
31,792	35,611	31,792	35,610	בטוחות סחירות
61,991	62,047	60,956	61,024	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
42,263	41,805	42,263	41,805	בניכוי מזומנים ושווי מזומנים המיועדים לנכסים נטו בעלי הגבלה
<b>19,728</b>	<b>20,242</b>	<b>18,693</b>	<b>19,219</b>	מזומנים ושווי מזומנים לשימוש שוטף

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**

**(עמותה רשומה)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2018	2019	2018	2019	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
1,839	1,277	1,688	1,195	לקוחות
5,720	5,568	5,714	5,568	הכנסות לקבל
28	29	-	-	מוסדות
3,495	3,068	2,748	2,522	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
748	934	748	934	הוצאות מראש
19	73	19	38	חייבים שונים
<b>11,849</b>	<b>10,949</b>	<b>10,917</b>	<b>10,257</b>	

**באור 5 - רכוש קבוע**

החל מיום 1.1.97 מוצג הרכוש הקבוע לפי העלות בניכוי פחת בשיעורים 4%-33%.

**א. בעמותה (באלפי ₪)**

סך הכל	שיפורים במושכר	מבנים	נכסים וציוד שיקומי	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	
159,384	181	118,689	27,877	2,677	9,960	<b>עלות</b>
6,039	-	4,933	719	-	387	יתרה ל- 1.1.2019
<b>165,423</b>	<b>181</b>	<b>123,622</b>	<b>28,596</b>	<b>2,677</b>	<b>10,347</b>	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2019
71,015	50	41,827	19,147	1,466	8,525	<b>פחת נצבר</b>
6,025	28	4,120	1,248	279	350	יתרה ל- 1.1.2019
<b>77,040</b>	<b>78</b>	<b>45,947</b>	<b>20,395</b>	<b>1,745</b>	<b>8,875</b>	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2019
<b>88,383</b>	<b>103</b>	<b>77,675</b>	<b>8,201</b>	<b>932</b>	<b>1,472</b>	עלות מופחתת ל- 31.12.2019
<b>88,369</b>	<b>131</b>	<b>76,918</b>	<b>8,701</b>	<b>987</b>	<b>1,632</b>	עלות מופחתת ל- 31.12.2018

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

באור 5 - רכוש קבוע - המשך

ב. בדוחות המאוחדים (באלפי ₪)

סך הכל	שיפורים במושכר	מבנים	נכסים וציוד שיקומי	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	
172,758	181	121,586	30,822	2,793	10,376	<u>עלות</u>
6,308	137	4,933	810	-	428	יתרה ל- 1.1.2019
179,066	318	133,519	31,632	2,793	10,804	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2019
83,630	50	51,725	21,354	1,581	8,920	<u>פחת נצבר</u>
6,200	33	4,120	1,414	279	354	יתרה ל- 1.1.2019
89,830	83	55,845	22,768	1,860	9,274	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2019
89,236	235	77,674	8,864	933	1,530	יתרת עלות מופחתת ל- 31.12.2019
89,128	131	76,917	9,438	988	1,654	יתרת עלות מופחתת ל- 31.12.2018

ג. זכויות שימוש במקרקעין

כ- 25 מסניפי איל"ן או מוסדותיו מנהלים את פעולתם במבנה או על קרקע השייכים לרשות המקומית במקום פעילותם, והוקצתה לסניף לשם שימוש בלבד.  
רשימת הסניפים להם זכויות שימוש, מפורטת בדוח המילולי של העמותה.

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים  
(עמותה רשומה)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 6 - זכאים שונים**

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2018	2019	2018	2019	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
4,238	4,510	4,017	4,251	עובדים ומוסדות
6,476	7,149	6,727	7,486	ספקים והמחאות לפרעון
2,570	2,748	2,468	2,621	עתודה לתשלום ימי חופשה שלא נוצלו
439	458	439	458	עתודה לפדיון ימי מחלה שלא נוצלו
2,523	2,148	1,850	1,624	הכנסות מראש
2,682	2,134	1,554	1,026	הוצאות לשלם
492	530	492	530	זכאים בגין ועדות עזרה
27	35	27	35	זכאים שונים
<b>19,447</b>	<b>19,712</b>	<b>17,574</b>	<b>18,031</b>	

**באור 7 - עתודה לסיום יחסי עובד מעביד**

התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקופות פיצויים וקרנות פנסיה, וכן ע"י הפרשה מתאימה לעתודה.

**באור 8 - התחייבויות תלויות**

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך עסקיה הרגיל. להערכת יועציה המשפטיים סכום החשיפה של העמותה בגין התביעות הללו הוא כ- 180 אלפי ₪ ובגינם בוצעה הפרשה המייצגת את החשיפה של העמותה בהתאם לסיכויי התביעה. קיימת דרישת תשלום מרשות מקומית ארנונה בסך 5.3 מיליון ₪.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

- א. יתרות אלו מייצגות מקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם על ידי הגורמים שנתנו מקורות אלה, וכן ע"י ההנהלה. התנועה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה מוצגת בדוח על השינויים בנכסים נטו (עמ' 5) והיא מחולקת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני ולנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע מוגבלים לשימוש בפירות שהניבו המקורות בלבד.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני מוגבלים לשימוש שהוכתב על ידי התורמים וכן ע"י ההנהלה, העמותה רשאית להשתמש לצרכים אלו הן בקרן והן בפרותיה.
- ב. שימוש בכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בתקופת הדוח: פעילות הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה המיועדים לפעילות ולא לרכוש קבוע משתקפים בפעילות השוטפת של העמותה ע"י הצגת הסכומים הרלבנטיים הן בהכנסות והן בהוצאות.
- ג. במסגרת נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית קיימים נכסים נטו אשר הוגבלו על ידי הנהלת העמותה בסך כולל של 26,515 אש"ח. ההנהלה ייעדה את הכספים להקמת מרכז יום ביניהם מרכזי יום בתל אביב ובירושלים, לפעילות ספורט למרכזי הספורט ולועדות עזרה לנכים.

באור 10 - השקעות בחברות בנות

- א. ראה באור 1. ג (2)
- ב. החברה להקמת מרכזי שיקום ומפעלים לנכים בע"מ, ירושלים: החברה הקימה מעון לנכים בגילה. החברה אינה פעילה. מעון גילה מתופעל ע"י העמותה. דוחות מעון גילה נכללים בדוחות הכספיים.
- ג. מרכז שיקום וספורט אילן חיפה בע"מ: החברה נרשמה ב- 1983. החברה מתפעלת מרכז ספורט לנכים בקרית-חיים. השקעות העמותה בחברה הינן:

2018	2019	
אש"ח	אש"ח	
31	31	בהון מניות
10,777	10,777	בשטרי הון
2,052	2,052	תשלומים ע"ח מניות
12,860	12,860	
(11,886)	(11,848)	הפסד
974	1,012	סך - הכל

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים**

**(עמותה רשומה)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

**באור 11 - שווי ערך פעילות מתנדבים ותרומות בשווי כסף**

בהתאם להחלטת הנהלת העמותה כוללים הדוחות הכספיים את שווי ערך פעילות המתנדבים בהכנסות ובהוצאות. שווי המתנדבים מתבסס על הערכות ההנהלה וחושב עפ"י ממוצע שעות התנדבות שבועי כשהוא מוכפל בתעריף של שכר מינימום.

הרכב הסעיף:

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
5,805	5,847	5,716	5,789
777	1,002	777	1,002
592	592	592	592
<b>7,174</b>	<b>7,441</b>	<b>7,085</b>	<b>7,383</b>

שווי ערך מתנדבים במוסדות השיקום  
שווי ערך מתנדבים בסניפים  
תרומות בשווי כסף

**באור 12 - תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום**

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
45,334	47,772	45,334	47,772
492	1,026	492	1,026
121	404	121	404
961	402	961	402
543	577	543	577
1,941	2,006	1,941	2,006
<b>49,392</b>	<b>52,187</b>	<b>49,392</b>	<b>52,187</b>

משרד הרווחה בגין הפעלת מוסדות שיקום  
משרד הרווחה - תמיכות  
המוסד לביטוח לאומי  
ממלכתיים אחרים  
רשויות מקומיות  
השתתפות הורים, דיירים ואחרים

**באור 13 - תמורה בגין מוצרים ושירותים**

המרכז להכשרה ולשיקום (בית מלכסון) מכשיר ומעסיק נפגעים בעבודות ייצור שונות. המוסד מהווה חלק אינטגרלי מהעמותה והוא מסווג כעוסק מורשה לצורכי מע"מ. הסעיף כולל תמורה בגין מוצרים אלה, וכן תמורה מדמי שימוש במתקני הספורט ומנכסים.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

באור 14 - תפעול מוסדות שיקום

א. הרכב לפי הוצאות

במאוחד		בעמותה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
44,097	44,287	42,716	42,716
5,805	5,847	5,716	5,789
26,006	29,251	25,113	28,508
4,950	5,607	4,859	5,489
<b>80,858</b>	<b>84,992</b>	<b>78,404</b>	<b>82,502</b>

שכר עבודה  
שווי ערך פעולות מתנדבים  
הוצאות תפעול  
פחת

ב. הרכב לפי פעילויות

במאוחד		בעמותה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
36,359	36,562	36,359	36,562
16,493	17,676	14,039	15,186
6,019	5,887	6,019	5,887
21,987	24,867	21,987	24,867
<b>80,858</b>	<b>84,992</b>	<b>78,404</b>	<b>82,502</b>

מעונות לנכים  
פעילויות מרכזי ספורט  
מפעל להכשרה ושיקום  
מועדוניות ומרכזי יום

באור 15 - תפעול סניפים

במאוחד		בעמותה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
3,568	4,027	3,568	4,027
777	1,002	777	1,002
592	592	592	592
11,610	11,308	11,610	11,308
<b>16,547</b>	<b>16,929</b>	<b>16,547</b>	<b>16,929</b>

שכר עבודה  
שווי פעולות מתנדבים  
תרומות בשווי כסף  
הוצאות תפעול

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

2018	2019
אש"ח	אש"ח
2,148	2,240
294	256
93	30
82	32
63	48
59	51
40	9
55	62
178	* 61
35	17
33	60
33	237
2	1
<b>3,115</b>	<b>3,104</b>

משכורות ונלוות  
 החזקת משרד מיסים ובטוח  
 תמיכה וייעוץ למיחשוב  
 ספרות מקצועית והשתלמויות  
 אחזקת רכב ונסיעות  
 צרכי משרד והדפסות  
 עלויות גיוס כוח אדם  
 דואר וטלפון  
 שכר טרחה מקצועי (ביקורת, ביקורת פנים ויעוץ משפטי)  
 כנסים ודמי חבר  
 כבודים ומתנות  
 פחת והפחתות (בגין משרדי מטה העמותה)  
 שונות

סך הכל הנהלה וכלליות

\* מוין מחדש

באור 17 - הכנסות / (הוצאות) אחרות

במאוחד		בעמותה	
2018	2019	2018	2019
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
3,528	1	3,528	1
-	(49)	-	-
<b>3,528</b>	<b>(48)</b>	<b>3,528</b>	<b>1</b>

רווחי / (הפסדי) הון  
 הוצאות בגין שנים קודמות

\* \* \*