

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים (ע"ר)**

**דוחות כספיים  
ליום  
31 בדצמבר 2021**

**תוכן העניינים**

עמוד

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



סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה  
של איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים (ע"ר)**

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים (ע"ר) (להלן - "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדות שלהם מחודש יולי 2021 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

סומך חייקין  
רואי חשבון

16 ביוני 2022

2021	2020 (*)	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
25,055	19,117	4	<b>נכסים שוטפים</b>
455	360		מזומנים ושווי מזומנים
16,843	22,887		פקדונות בבנקים
232	833		בטוחות סחירות
8,615	10,778	5	מזומנים ושווי מזומנים מיועדים
15,412	14,644		חייבים ויתרות חובה
621	518		בטוחות סחירות מיועדות
			מלאי
<u>67,233</u>	<u>69,137</u>		<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
3,234	2,836	6	<b>נכסים שאינם שוטפים</b>
1,041	945	7	השקעות ופקדונות מיועדים
90,911	89,819	8	השקעה בחברה מוחזקת
			רכוש קבוע, נטו
<u>95,186</u>	<u>93,600</u>		<b>סך הכל נכסים שאינם שוטפים</b>
<u>162,419</u>	<u>162,737</u>		<b>סך הכל נכסים</b>
			<b>(*) סווג מחדש</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2020 (*)	2021	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
3,630	4,470	9	התחייבויות שוטפות
11,749	10,618	10	ספקים והמחאות לפרעון זכאים ויתרות זכות
15,379	15,088		סך הכל התחייבויות שוטפות
3,070	2,683	11	התחייבויות לא שוטפות
		12	התחייבות בגין זכויות עובדים, נטו
			התקשרויות והתחייבויות תלויות
18,449	17,771		סך הכל התחייבויות
			נכסים נטו
14,800	15,742		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	1,749		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
90,912	89,819		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות העמותה
			נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
105,712	107,310		סך הכל נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
38,258	37,656		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
143,970	144,966		סך הכל נכסים נטו
162,419	162,737		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

(\*) סווג מחדש


  
מר יצחק גפני  
חבר הוועד המנחל

  
מר אהוד רצאבי, ר"ח  
יו"ר העמותה

  
מר בועז הרמן  
מנכ"ל העמותה

16 ביוני 2022  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**מטה איל"ן**  
איגוד ישראלי לילדים נפגעים (ע"ר)  
רח' מוטה גור 5 פ"ת  
ע"ר מס' 58-003624-2



הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2020 (*)	2021	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			<b>מחזור הפעילויות:</b>
35,010	28,841	13	תרומות ועזבונו
7,517	6,236	14	מתנדבים ותרומות בשווי כסף
40,152	39,014	15	תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום
7,369	8,051		תמורה בגין מוצרים ושירותים
1,613	1,063		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות
-	12,441	3יא	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
<u>91,661</u>	<u>95,646</u>		
			<b>עלות הפעילויות:</b>
70,800	65,993	16	תפעול מוסדות שיקום
10,790	12,223	17	תפעול סניפים
<u>81,590</u>	<u>78,216</u>		
<u>10,071</u>	<u>17,430</u>		<b>עודף מפעילויות</b>
2,841	3,906	18	הוצאות הנהלה וכלליות
6,967	5,324		הוצאות הסברה וגיוס תרומות
263	8,200		<b>עודף לפני מימון</b>
(186)	1,141	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
77	9,341		<b>עודף נטו אחרי מימון</b>
(47)	1,788	20	הכנסות (הוצאות) אחרות
29	(96)		חלק בהכנסות (בהוצאות) נטו של חברה מוחזקת
<u>59</u>	<u>11,033</u>		<b>עודף לשנה</b>

(\*) סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ נכסים נטו	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			יתרה ליום 1 בינואר 2020
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות העמותה	שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
140,459	41,803	88,384	-	10,272	
					<b>תוספות במהלך השנה</b>
4,911	4,911	-	-	-	תרומות והקצבות מימון
155	155	-	-	-	הועדה לנכסים נטו
-	893	-	-	(893)	עודף נטו לשנה
56	-	-	-	56	
					<b>גריעות במהלך השנה</b>
(1,613)	(1,613)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	(7,893)	7,893	-	-	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	676	-	(676)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(6,041)	-	6,041	
143,968	38,256	90,912	-	14,800	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
					<b>השפעת יישום לראשונה של תקן 40 (ראה ביאור 3יא)</b>
-	9,435	(9,435)	-	-	
143,968	47,691	81,477	-	14,800	<b>יתרה מתוקנת ליום 1 בינואר 2021</b>
					<b>תוספות במהלך השנה</b>
2,411	2,411	-	-	-	תרומות והקצבות מימון
1,058	1,058	-	-	-	עודף לשנה
11,033	-	-	-	11,033	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	-	1,749	(1,749)	
					<b>גריעות במהלך השנה</b>
(1,063)	(1,063)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
(12,441)	(12,441)	-	-	-	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	14,421	-	(14,421)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(6,079)	-	6,079	
144,966	37,656	89,819	1,749	15,742	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
56	11,033	עודף לשנה
3,656	(9,090)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
3,712	1,943	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
719	(4,518)	מימוש (השקעה) נטו בפיקדונות וניירות ערך
4,909	(203)	שינוי במזומנים ופיקדונות מיועדים
-	768	שינוי בבטוחות סחירות מיועדות
(8,570)	(4,986)	רכישת רכוש קבוע
(2,942)	(8,939)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
4,752	-	תרומות לרכישה והקמה של נכסים קבועים
159	-	תרומות לקרנות צמיתות
155	1,058	מימון שיוחס לנכסים נטו בהגבלה
5,066	1,058	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
5,836	(5,938)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
19,219	25,055	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
25,055	19,117	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,041	6,078
-	(1,433)
(29)	96
-	2,411
-	(12,441)
(1,613)	(1,063)
<u>4,399</u>	<u>(6,352)</u>
1,643	(2,163)
(182)	(387)
129	103
(3,487)	840
1,154	(1,131)
<u>(743)</u>	<u>(2,738)</u>
<u>3,656</u>	<u>(9,090)</u>

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**  
 הוצאות פחת  
 שערך השקעות בפיקדונות וניירות ערך  
 חלק העמותה בהפסדי (רווחי) תאגידים על בסיס שווי מאזני סכומים שהתקבלו שקיימת לגביהם הגבלה  
 סכומים ששוחררו מהגבלה להשקעה בנכסים קבועים  
 סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

**שנויים בסעיפי רכוש והתחייבות**  
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
 ירידה בהתחייבות לזכויות עובדים  
 ירידה במלאי  
 עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפירעון  
 עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## באור 1 - כללי

- א. מטרת העמותה**
- איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים ע"ר (להלן: "העמותה") הינה עמותה רשומה הפועלת ללא כוונת רווח לשיפור מצבם ולשיקומם של נכים, נפגעי שריר ועצב, ברחבי מדינת ישראל.
- ב. מעמד חוקי**
- העמותה רשומה על פי חוק העמותות תש"מ - 1980 (מספר העמותה 580036242). העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף, ומוכרת כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2024.
- ג. הגדרות**
- בדוחות כספיים אלה:
- (1) העמותה - איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים ע"ר.  
 (2) חברה מוחזקת - מרכז שיקום וספורט איל"ן חיפה בע"מ.  
 (3) צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.  
 (4) מדד - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל.
- ד. העמותה מורכבת ממטה הנהלת העמותה, סניפים ומוסדות שיקום הפרוסים בכל הארץ. למטה העמותה, לסניפים ולמוסדות יש זיהוי נפרד במערכת הנהלת החשבונות, המאפשר לעמותה להוציא דיווחים בכתב של המטה וכל סניף או מוסד לחוד, לצורכי ניהול ובקרה תקציבית.**
- ה. צדדים קשורים**
- לעמותה חברה מוחזקת, אשר מטרתה הקמת והפעלת מרכז ספורט שיקומי. הדוחות הכספיים של חברת הבת אינם מאוחדים מחוסר מהותיות. לעמותה חברת בת נוספת אשר איננה פעילה. ראה גם באור 7 - השקעה בחברה מוחזקת - שווי מאזני.
- ו. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח**
- בשנת 2020 התפשט נגיף הקורונה בארץ ובעולם. שנת 2021 מחד היא עדיין שנה תחת מגבלות הקורונה בכל הקשור להגבלות על פעילות כולל סגרים בתחילת השנה, ביטול פעילויות מתוכננות וצמצום פעילויות בכפוף להגבלות התקהלות. מאידך, העמותה פעלה במלוא המרץ לחזרה לפעילות שוטפת באופן הדרגתי והמשך פעילות באמצעים דיגיטליים (עבודה מרחוק ופעילות באוויר הפתוח). בשנה זו העמידה העמותה משאבים לביצוע והרחבת תכניות שיקומיות כגון: קמפוס איל"ן, טיולי משפחות, להקת איל"ן, קבוצות חברתיות, מכרזים ופעילות שיקומית מיוחדת.

## באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים**
- דרישות הפרסום**
- תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

## באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים (המשך)

א. יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (המשך)

### תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה דווחה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ראה ביאור 3יא לעניין השפעות יישום לראשונה של התקן.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת העמותה.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת העמותה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של העמותה, נדרשה הנהלת העמותה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת העמותה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

## באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח

החל מ-1 בינואר 2021 הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בתקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

בהתאם להוראות תקן זה:

### תרומה מותנית

תרומה שכוללת התניה שהטיל התורם. התניה מייצגת חסם שיש להתגבר עליו לפני שהעמותה המקבלת יהיה זכאי לנכסים שהועברו או שהובטחו. אי התגברות על החסם נותנת לתורם זכות לקבל חזרה את הנכסים שהועברו או נותנת למבטיח זכות לשחרור ממחויבותו.

### הבטחה

הסכם מתועד לתרום מזומן או נכסים אחרים למלכ"ר הניתן לאכיפה משפטית.

### הגבלות שהוטלו על ידי תורמים של השימוש בנכסים נטו

תנאי של תורם או גורם חיצוני באשר לשימוש בנכסים שהתקבלו מהם כתרומה, שהם ספציפיים יותר מאופי פעילותה של העמותה, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון העמותה.

### נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה שנקבעה על ידי תורמים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

1. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שיועדו על ידי מוסדות העמותה
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות- שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

העברות בין הקבוצות הנ"ל יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו ולא בדוח על הפעילויות.

## באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח (המשך)

## נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים, יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.

## תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים

יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם. במועד זה העמותה יכולה לבחור להציג כהעברה מנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות, לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים, סכומים התואמים את ההכנסות שהוכרו בדוח על הפעילויות כסכומים ששוחררו מהגבלה וכן סכומים השווים להוצאות הפחת.

## סיווג תרומות מוגבלות בדוח תזרים מזומנים

תזרימי המזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך ואילו תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות יכללו תקבולים מתרומות שקיימת לגביהם הגבלה, למעט תרומות שהתורם הגביל את השימוש בהם לזמן ארוך.

## ב. השקעה בחברה מוחזקת

השקעה בחברה מוחזקת (חברה אשר לעמותה שליטה בה כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל) כלולה בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני. העמותה אינה מאחדת בדוחותיה הכספיים את הדוחות הכספיים של החברה המוחזקת שלה מחוסר מהותיות.

## ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עולה על שלושה חודשים.

## ד. השקעות בניירות ערך

## (1) ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי השוק בבורסה לתאריך הדוחות הכספיים בניכוי הוצאות הכרוכות במימושם. השינויים בערכם של ניירות הערך נוקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

## (2) ירידת ערך השקעות

העמותה בוחנת מעת לעת באם חלה ירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני בהשקעות הקבע שלה בחברות אחרות. בחינה זו מתבצעת בהתקיים סממנים, אשר יש בהם כדי להצביע על האפשרות כי ערכן של השקעות קבע נפגם, לרבות ירידה במחירי הבורסה, עסקי המושקעת ופרמטרים נוספים. ההפחתות להתאמות ערך השקעות אלה, אשר להערכת ההנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלוונטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן בעלות אופי זמני, נוקפות לדוח רווח והפסד.

השקעות של העמותה המהוות חלק מתיקי השקעות אשר יועדו על ידי ההנהלה לכיסוי התחייבויות לזמן ארוך ונכסים נטו בהגבלה מוצגות כהשקעות לזמן ארוך.

**באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ה. רכוש קבוע**

**הכרה ומדידה**

הרכוש הקבוע שנרכש עד ליום 31 בדצמבר 1996 הופחת במלואו בעת הרכישה ונרשם בערך סמלי. זכויות המקרקעין שהתקבלו עד לתאריך זה נרשמו בספרים בערך סמלי. העמותה מיישמת את תקן 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה, למדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם. פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מצטברים מירידת ערך. רווח או הפסד מגריעת פריט רכוש קבוע נקבעים לפי השוואת התמורה נטו מגריעת הנכס לערכו בספרים, ומוכרים נטו בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הפעילויות.

**פחת**

פחת עבור הנכסים שנרכשו לאחר תאריך זה נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זו משקפת את תבנית הצריכה החזויה של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בצורה הטובה ביותר. נכסים חכורים בחכירות מימוניות, לרבות קרקעות, מופחתים על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה ואורך החיים השימושיים של הנכסים, אלא אם צפוי באופן סביר שהעמותה תקבל בעלות על הנכס בתום תקופת החכירה.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואה הינו כדלקמן:

% /	
6-33	• ריהוט וציוד משרדי ומחשבים וציוד עיבוד נתונים
15	• כלי רכב
4-33	• נכסים וציוד שיקומי
4	• מקרקעין ומבנים
הקצר מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים	• שיפורים במושכר

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושיים וערך השייר נבחנים מחדש לפחות בכל סוף שנת דיווח ומותאמים בעת הצורך.

**1. ירידת ערך נכסים**

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 המעודכן בדבר ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל העמותה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן, שלגביהם חל התקן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

**2. הפרשה לתביעות**

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר לעמותה קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתקיים בעבר, וצפוי שהחברה תידרש לשלם סכומים לצד שכנגד. סכום הפרשה שיוכר הינו אומדן הסכום אותו הישות תידרש לשלם.

**באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ת. הכרה בהכנסות**

**1. הכרת בתרומות והבטחות**

תרומות שהתקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בתקופה בה התקבלו.

תרומה מותנית אינה מוכרת עד שהיא הופכת לבלתי מותנית. העברה של נכסים שהיא תמורה מותנית מטופלת כמקדמה הניתנת להחזר (במסגרת ההתחייבויות של העמותה). בעת התקיימות התנאים והסרת ההתניה התמורה תוכר בדוח הכספי בהתאם ליעוד שלה כהכנסות או במסגרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו בהגבלה, בתקופה שבה התקבלה ההבטחה ובתנאי שקיימות ראיות מספיקות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.

**2. הכנסות משירותים**

ההכנסות משירותים נזקפות באופן יחסי על פני תקופת ההסכם או עם מתן השירותים באם סבירות זרימתן של ההטבות הכלכליות המיוחסות למתן השירותים הינה ודאית.

**3. שירותים שנתקבלו ללא תמורה**

טובין ושירותים שנתקבלו ללא תמורה מקבלים ביטוי כספי בהתקיים התנאים הבאים:

1. אותם השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של העמותה.
2. ניתן להעריך את שווי ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
3. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים או לחילופין הינם חיוניים לפעילות העמותה.

מדיניות העמותה הינה להכיר בשירותים שהתקבלו ללא תמורה בדוח על הפעילויות.

**ט. הטבות לעובדים**

**הטבות לאחר סיום העסקה - תוכנית הפקדה מוגדרת**

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תכנית לאחר סיום העסקה שלפיה העמותה משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבויות העמותה להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים. הפקדותיה השוטפות של העמותה בקרנות פנסיה ופוליסות ביטוח בגין פיצויים אשר לגביהן חל סעיף 14 לחוק הפיצויים פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגין הסכומים שהופקדו כאמור לעיל. על כן, הפקדות אלו מהוות תכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

**תכניות להטבה מוגדרת - הטבות בגין פיצויי פרישה**

הטבות בגין פיצויי פרישה הן הטבות לאחר סיום העסקה בהתאם לחוק הפיצויים או להסכם פיצויים הנוצרות במהלך תקופת השירות של העובד ומבוססות על המשכורת של העובד או על סכום מוגדר. העמותה בחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה. בהתאם לכך, ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות של העמותה לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים בניכוי, ערכי הפדיון של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

במקרים שבהם ערכי הפדיון של נכסי התוכנית עולים על החבות של העמותה, העמותה מציגה נכס בדוח על המצב הכספי רק במידה שבה התשלום מראש יביא להקטנה בתשלומים עתידיים או להחזר כספי. שינוי נטו בהתחייבות, למעט שינוי שניתן לייחסו להטבות ששולמו לעובדים במהלך התקופה או להפקדות של העמותה, יוכר במלואו בדוח על הפעילויות.

**באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**י. שערי חליפין ובסיס הצמדה**

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של המטבעות העיקריים:

<u>% השינוי</u>	<u>% השינוי</u>	<u>31 בדצמבר 2020</u>	<u>31 בדצמבר 2021</u>	
<u>2020 בדצמבר</u>	<u>2021 בדצמבר</u>			
(0.7)	2.8	100.1	102.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
(6.97)	(3.27)	3.215	3.11	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

**יא. השפעות מעבר לתקן 40**

<u>נכסים נטו שקיימת</u>	<u>שלא קיימת לגביהם</u>	
<u>לגביהם הגבלה</u>	<u>הגבלה לשימוש לפעילויות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>שהושקעו בנכסים קבועים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
38,258	90,912	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
9,435	(9,435)	התאמה 1
47,693	81,477	יתרה מתוקנת ליום 1 בינואר 2021

1. במהלך השנים 2009-2020 קיבל סניף ירושלים תרומות להקמת מבנה ולהצטיידות המבנה לשימוש בפעילות הסניף בסכום של 9,435 אלפי ש"ח. בגין עלויות בניה אלו הסניף הציג העברה מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לנכסים נטו ששימשו לנכסים קבועים. מכיוון שהנכס טרם מוכן לשימוש המיועד העברה זו בוטלה והסכום הוחזר לנכסים נטו שקיימת הגבלה. במהלך דצמבר 2021 הושלמה בניית המבנה וכן הצטיידות המבנה ובהתאם לכך הכירה העמותה בהכנסה מתרומה להשקעה בנכסים קבועים בסך של 11,145 אלפי ש"ח במסגרת הדוח על הפעילויות.

2. כמו כן, מרכז הספורט לנכים ברמת גן קיבל סכומים עבור קרן פיתוח מרכז הספורט. העמותה הכירה בשנת הדוח בהכנסה מתרומה להשקעה בנכסים קבועים בסך של 1,297 אלפי ש"ח במסגרת הדוח על הפעילויות.

**יב. סיווג מחדש**

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש כדי להתאימם להצגה של השנה הנוכחית.

**באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

<u>31 בדצמבר 2020</u>	<u>31 בדצמבר 2021</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
22,654	16,007	במטבע ישראלי
2,401	3,110	במטבע חוץ
25,055	19,117	

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
953	1,282	לקוחות
4,985	6,524	הכנסות לקבל (א)
1	21	מוסדות ממשלתיים
1,948	2,350	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
664	546	הוצאות מראש
64	55	חייבים שונים
<u>8,615</u>	<u>10,778</u>	
		(א) הרכב הכנסות לקבל:
843	1,148	ממשרד העבודה והרווחה למוסדות
4,142	5,376	משונים
<u>4,985</u>	<u>6,524</u>	

**באור 6 - השקעות ופקדונות מיועדים**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,020	2,836	בטוחות סחירות
214	-	פקדונות במטבע חוץ
<u>3,234</u>	<u>2,836</u>	

**באור 7 - השקעה בחברה מוחזקת**

א. מרכז שיקום וספורט איל"ן חיפה בע"מ:

החברה התאגדה כתברה בערבון מוגבל בהתאם לפקודת החברות בתאריך 26 באפריל 1983. החברה בבעלות מלאה של העמותה והיא מתפעלת מרכז ספורט לנכים בקרית חיים, חיפה.

השקעות העמותה בחברה הינן כדלהלן:

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
31	31	בהון מניות
10,778	10,778	בשטרי הון
2,052	2,052	תשלומים על חשבון מניות
12,861	12,861	
(11,820)	(11,916)	הפסד מצטבר
<u>1,041</u>	<u>945</u>	סך הכל



## באור 7 - השקעה בחברה מוחזקת (המשך)

ב. החברה להקמת מרכזי שיקום ומפעלים לנכים בע"מ, ירושלים:

החברה, שאינה פעילה, הקימה מעון לנכים בגילה. מעון גילה תופעל עד לחודש אפריל 2020 על ידי העמותה. בהתאם לכך, פעילות מעון גילה כלולה במספרי ההשוואה של דוח העמותה.

ג. ראה גם באורים ה' ו-ב'.

## באור 8 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מקרקעין ומבנים	נכסים וציוד שיקומי	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי ומחשבים וציוד עיבוד נתונים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
173,623	181	130,733	29,256	2,279	11,174	עלות
4,986	-	3,117	1,398	-	471	יתרה ליום 1 בינואר 2021 תוספות במשך השנה
178,609	181	133,850	30,654	2,279	11,645	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
82,711	78	50,172	21,108	1,596	9,757	פחת שנצבר
6,079	-	4,266	1,352	187	274	יתרה ליום 1 בינואר 2021 פחת השנה
88,790	78	54,438	22,460	1,783	10,031	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
89,819	103	79,412	8,194	496	1,614	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
90,911	103	80,560	8,149	683	1,416	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

זכויות שימוש במקרקעין: חלק מסניפי העמותה ומוסדותיה מנהלים את פעולתם במבנה או על קרקע השייכים לרשות המקומית במקום פעילותם שהוקצו להם לשם שימוש בלבד.

**באור 9 - ספקים והמחאות לפרעון**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,593	3,035
1,037	1,435
<b>3,630</b>	<b>4,470</b>

ספקים  
 שטרות והמחאות לפרעון

**באור 10 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,161	3,307
2,264	2,750
1,330	1,564
4,718	2,578
-	358
112	37
164	24
<b>11,749</b>	<b>10,618</b>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
 הפרשה לחופשה והבראה  
 הכנסות מראש  
 הוצאות לשלם (\*)  
 צדדים קשורים  
 זכאים שונים  
 זכאים בגין ועדות עזרה

(\*) הסכום כולל הפרשה בסך 2.4 מיליון ש"ח הבאה לכסות סיכונים והתחייבויות תלויות במוסדות העמותה.

**באור 11 - התחייבות בגין זכויות עובדים, נטו**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,754	2,425
316	258
<b>3,070</b>	<b>2,683</b>

התחייבות לפיצויי פרישה, נטו (א)  
 התחייבות לפדיון ימי מחלה (ב)

**באור 11 - התחייבות בגין זכויות עובדים, נטו (המשך)**

**(א) התחייבות לפיצויי פרישה, נטו**

**הטבות עובד לאחר סיום העסקה - תכנית להפקדה מוגדרת**

חלק מעובדי המטה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על פיו הפקדותיו השוטפות של הסניף בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח פטורות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. על כן, הפקדות אלו מהוות תכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

עבור יתר העובדים, התחייבויות הסניף בגין פיצויי פרישה מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים ובפוליסות ביטוחי מנהלים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בבעלות המטה או בשליטתו.

**(ב) התחייבות לפדיון ימי מחלה**

בהתאם להסכמי שכר בתוקף, זכאים חלק מהעובדים עם פרישתם לגמלאות לפיצוי חלקי בשל ימי המחלה שלא נוצלו. ההתחייבות מחושבת בהתאם למפתח ביחס לימי הצבירה ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה.

**באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות**

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך העסקים הרגיל, כמו גם דרישת תשלום מרשות מקומית עבור ארנונה בסך 5.3 מיליון ש"ח. בהתאם להחלטת ההנהלה נרשמה הפרשה של 2.4 מיליון ש"ח הבאה לכסות סיכונים והתחייבויות תלויות במוסדות העמותה.

**באור 13 - תרומות ועזבונות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
386	955	הכנסות מעזבונות בארץ
2,987	8,328	הכנסות מעזבונות בחו"ל
5,397	6,616	תרומות מחוץ לארץ
6,508	5,596	תרומות בארץ (כולל פעילויות יזומות)
11,010	11,308	הכנסות ממוקד התרמה
2,553	2,207	הכנסות והשתתפויות לעזרה ישירה (א)
<b>28,841</b>	<b>35,010</b>	
53	207	הרכב הכנסות והשתתפויות לעזרה ישירה: (א)
2,500	2,000	תמיכות ממשרדי ממשלה (עו"ס)
		הכנסות מיועדות
<b>2,553</b>	<b>2,207</b>	

**באור 14 - מתנדבים ותרומות בשווי כסף**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,923	4,343
868	1,091
726	802
<b>7,517</b>	<b>6,236</b>

שווי מתנדבים במוסדות שיקום  
שווי מתנדבים בסניפים  
תרומות בשווי כסף

**באור 15 - תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36,251	34,264
518	707
91	198
1,178	1,902
309	311
1,547	1,579
258	53
<b>40,152</b>	<b>39,014</b>

משרד הרווחה  
משרד הרווחה- תמיכות  
המוסד לביטוח לאומי  
גופים ממשלתיים שונים  
רשויות מקומיות  
השתתפות הורים, דיירים ואחרים  
מענק קורונה

**באור 16 - תפעול מוסדות שיקום**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
32,287	30,567
5,923	4,343
27,545	25,959
5,045	5,124
<b>70,800</b>	<b>65,993</b>

שכר עבודה  
שווי מתנדבים  
הוצאות תפעול  
פחת

**באור 17 - תפעול סניפים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,475	5,011
868	1,091
726	802
4,721	5,319
<b>10,790</b>	<b>12,223</b>

שכר עבודה  
שווי מתנדבים  
תרומות בשווי כסף  
הוצאות תפעול

**באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,871	2,757
278	433
102	45
24	20
42	72
23	65
74	70
87	81
5	20
69	63
266	280
<b>2,841</b>	<b>3,906</b>

משכורות ונלוות  
אחזקת משרד, מיסים וביטוח  
תמיכה וייעוץ למחשוב  
ספרות מקצועית והשתלמויות  
אחזקת רכב ונסיעות  
צרכי משרד והדפסות  
דואר, טלפון ואינטרנט  
שירותים מקצועיים  
כנסים ודמי חבר  
כיבודים ומתנות  
פחת והפחתות

**באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(105)	(124)
(297)	(168)
216	1,433
<b>(186)</b>	<b>1,141</b>

עמלות ודמי ניהול  
הפרשי שער  
הכנסות מניירות ערך

**באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(47)	39
-	1,749
(47)	1,788

הכנסות (הוצאות) אחרות  
הכנסות ממימוש נכסי נדל"ן

**באור 21 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים**

א. לגבי יתרות עם צדדים קשורים, ראה ביאור 10.

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,374	1,706

תמיכה במרכז שיקום וספורט חיפה בע"מ

ג. תגמול שכר מנכ"ל ואנשי מפתח

סך תגמול מנכ"ל ואנשי מפתח לשנים 2021 ו-2020 עמד על כ-2,660 אלפי ש"ח וכ-2,292 אלפי ש"ח, בהתאמה.