

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה ביום
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 רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של החברה להגנת הטבע (ע.ר.).

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה להגנת הטבע (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים של העמותה ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של שותפות מוגבלת שאוחדה ואשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ- 4% ו- 0.5% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 בהתאמה, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ- 14% ו- 3% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאמה. הדוחות הכספיים של השותפות המוגבלת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שהדוח שלהם הומצא לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללים בגין אותה שותפות מוגבלת, מבוססת על דוח רואי החשבון האחרים.

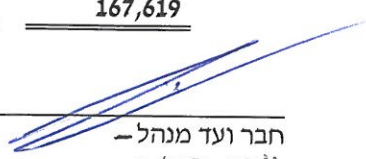

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוח של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ובמיוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

27 ביולי 2022

עמותה		מאוחד		באור	
2020	2021	2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
20,713	28,978	20,714	30,404	4	נכסים
19,088	18,753	19,338	24,187	5	נכסים שוטפים
2,382	2,976	2,652	2,998	6	מזומנים ושווי מזומנים לקוחות
332	255	332	255		חייבים ויתרות חובה אחרים מלאי
42,515	50,962	43,036	57,844		סה"כ נכסים שוטפים
36,572	43,984	36,572	43,984		נכסים שאינם שוטפים
1,426	1,327	1,426	1,327	16ג'	השקעות לזמן ארוך ניירות ערך סחירים הוצאות מראש לזמן ארוך
37,998	45,311	37,998	45,311		
66,374	64,364	66,498	64,464	7	רכוש קבוע, נטו
104,372	109,675	104,496	109,775		סה"כ נכסים שאינם שוטפים

146,887	160,637	147,532	167,619	סה"כ נכסים
 איריס האן - מנהלת כללית		 חבר ועד מנהל - יואב קירלר		 יוסף בן ארצי - יועץ ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 ביולי 2022

עמותה		מאוחד		באור	
2020	2021	2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					התחייבויות ונכסים נטו
					התחייבויות שוטפות
-	-	2,242	1,200		אשראי לזמן קצר
11,345	13,837	12,394	20,977	8	ספקים ונותני שירותים
9,893	10,646	10,255	11,349	9	זכאים ויתרות זכות אחרות
21,238	24,483	24,891	33,526		סה"כ התחייבויות שוטפות
					התחייבויות לא שוטפות
3,881	4,300	3,915	4,306	10	התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
3,042	2,067	-	-	11א'	השקעה בחברה ובשותפות מוחזקת
28,161	30,850	28,806	37,832		סה"כ התחייבויות
					נכסים נטו
4,204	4,252	4,204	4,252		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
36,572	43,922	36,572	43,922	12	שלא יועדו על ידי העמותה שיועדו על ידי העמותה שהושקעו ברכוש קבוע
66,374	64,364	66,374	64,364		
107,150	112,538	107,150	112,538		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
11,576	17,249	11,576	17,249		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
118,726	129,787	118,726	129,787		סה"כ נכסים נטו
146,887	160,637	147,532	167,619		סך התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		באור	
2020	2021	2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות					
28,356	24,294	28,356	24,294		תמיכות
13,051	14,982	13,051	14,982		תרומות והשתתפויות
-	1,500	-	1,500		מענק מיוחד קורונה
3,793	3,629	3,793	3,629		סכומים ששוחררו מהגבלה
45,200	44,405	45,200	44,405		
מקורות אחרים					
6,521	6,345	6,521	6,345		דמי חבר
5,561	11,490	5,561	11,490		פעילות קהילתית וציבורית
31,613	38,614	34,701	55,901		פעילות בתי ספר שדה
945	1,570	945	1,570		מכירת מוצרי טיילות
8,444	11,405	8,444	11,405		פעילות הכשרה, יעוץ ופיקוח
53,084	69,424	56,172	86,711		
98,284	113,829	101,372	131,116		סה"כ מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות					
38,315	43,306	38,619	45,557		שכר עבודה ונלוות
13,638	18,223	15,777	30,750		פעילות חינוכית וסביבתית
34,746	39,946	35,087	40,513	13	הוצאות שוטפות אחרות
86,699	101,475	89,483	116,820		
11,585	12,354	11,889	14,296		עודף נטו מפעילויות
8,377	8,939	8,913	9,651	14	הוצאות הנהלה וכלליות
3,208	3,415	2,976	4,645		עודף לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,159)	1,236	(1,514)	743	15	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,049	4,651	1,462	5,388		עודף נטו אחרי מימון
(261)	-	(261)	-	16	הפרשה לירידת ערך השקעה
(587)	737	-	-		חלק ברווחי (הפסדי) שותפות מוחזקת
1,201	5,388	1,201	5,388		עודף נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שיועדו ע"י העמותה	שהושקעו ברכוש קבוע	שלא יועדו ע"י העמותה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
109,891	5,456	33,332	64,120	6,983	יתרה ליום 1 בינואר 2020
					שינויים במהלך השנה
1,201	-	-	-	1,201	עודף נטו לשנה
1,298	1,298	-	-	-	תמיכות
10,129	10,129	-	-	-	תרומות והשתתפויות
(3,739)	(3,739)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	(1,514)	-	5,754	(4,240)	לפעילויות
-	-	-	(6,000)	6,000	לרכישת רכוש קבוע
-	-	5,740	-	(5,740)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12)
-	-	(2,500)	2,500	-	סכומים שיועדו על ידי ההנהלה ושיעודם מומש (באור 12)
118,726	11,576	36,572	66,374	4,204	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					שינויים במהלך השנה
5,388	-	-	-	5,388	עודף נטו לשנה
9,302	9,302	-	-	-	תרומות והשתתפויות
(3,482)	(3,482)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
(147)	(147)	-	-	-	לפעילויות
-	-	-	4,167	(4,167)	לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(6,177)	6,177	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	7,350	-	(7,350)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12)
129,787	17,249	43,922	64,364	4,252	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		
2021	2020*	2021	2020*	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות
5,388	1,201	5,388	1,201	עודף נטו לפי דוח על הפעילויות
12,702	34,961	15,184	34,613	מזומנים מפעילות שוטפת - נספח (א)
18,090	36,162	20,572	35,814	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,167)	-	(4,182)	4	מעבר לשליטה מלאה בשותפות מוחזקת רכישת רכוש קבוע
(5,658)	(8,254)	(5,658)	(8,254)	השקעה נטו בניירות ערך סחירים
(9,825)	(14,254)	(9,840)	(14,250)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	(6,554)	(1,042)	(6,209)	אשראי לזמן קצר, נטו
-	(6,554)	(1,042)	(6,209)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
8,265	15,354	9,690	15,355	עליה במזומנים ושווי מזומנים
20,713	5,359	20,714	5,359	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
28,978	20,713	30,404	20,714	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

* סיווג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד	
*2020	2021	*2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,634	5,673	7,634	5,673
6,000	6,177	6,034	6,216
368	419	321	391
587	(737)	-	-
(51)	(79)	15	-
257	(1,754)	257	(1,754)
261	-	261	-
15,056	9,699	14,522	10,526
21,898	335	26,831	(4,849)
650	(753)	577	(346)
(20)	77	(20)	77
(2,022)	2,492	(3,218)	8,583
(700)	753	(4,178)	1,094
99	99	99	99
19,905	3,003	20,091	4,658
34,961	12,702	34,613	15,184

נספח (א) - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

תוספת לנכסים נטו בהגבלה בניכוי סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות פחת עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו חלק בהפסדי (ברווחי) שותפות מוחזקת הוצאות (הכנסות) מימון הפסד (רווח) מניירות ערך הפרשה לירידת ערך השקעה

שנויים בסעיפי רכוש והתחייבות

ירידה (עליה) בלקוחות ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה אחרים ירידה (עליה) במלאי עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות אחרות ירידה בהוצאות מראש לזמן ארוך

נספח (ב) - פעולות שלא במזומן

שנת 2020 הלוואות לזמן ארוך ויתרות בינחברתיות שהועברו לעמותה במסגרת העברת השליטה בשותפות מוחזקת כאמור באור 11א'2).

* סיווג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40.

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. כללי

החברה להגנת הטבע (להלן - "העמותה") נוסדה כאגודה עותומנית בחודש אוקטובר 1953 ונרשמה כעמותה בחודש ספטמבר 1983. כתובת העמותה הינה רחוב הנגב 2, תל אביב. עיקרי המטרות והפעולות של העמותה הינם שמירה וחינוך לשמירת ערכי הטבע ואוצרות הנוף, טיפוח הזיקה לארץ ישראל, אהבתה והכרתה, קידום והפצת רעיון הטבע ואיכות הסביבה, מתקופת ראשית ההתיישבות ומחקר ואיסוף מידע לקידום מטרות אלו.

ב. העמותה רשומה כעמותה לפי חוק העמותות (התש"ם 1980) וחלות עליה הוראות סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. בנוסף העמותה מוכרת כמוסד ללא כוונת רווח בהתאם לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975 וכמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה. האישור בתוקף עד 31 בדצמבר 2023. בנוסף, לעמותה אישור ניהול תקין מרשות התאגידים בתוקף עד 31 בדצמבר 2022.

ג. הגדרות

דוחות כספיים אלה:

- (1) החברה להגנת הטבע (ע.ר.) להלן: "העמותה".
- (2) צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

ד. אירועים מהותיים בתקופת הדוח

במהלך חודש מרץ 2020, בעקבות התפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) ברחבי העולם, חלה ירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם וגם בישראל. התפשטות הנגיף גרמה בין היתר למגבלות תנועה ותעסוקה עליהן הכריזה ממשלת ישראל וממשלות אחרות בעולם וכן למגבלות למעבר בין מדינות בעולם. בתחום הטיילות החינוכית, הוביל המשבר לירידה משמעותית בהיקפי הפעילות החל מחודש מרץ 2020, אשר באה לידי ביטוי בעצירה מוחלטת של פעילות הטיילות החינוכית. כתוצאה מכך הכנסות החברה מפעילות ירדו באופן משמעותי לעומת ההכנסות בשנת 2019. על מנת להתמודד עם הירידה האמורה, ביצעה העמותה התאמות לפעילותה, אשר כוללות צמצום הוצאות תפעוליות, לרבות באמצעות צמצום כח אדם, הפחתת שכר ויציאת עובדים לחל"ת. בנוסף, שלושה בתי ספר שדה שימשו כמלוניות קורונה. במהלך שנת הדוח ונכון למועד אישור הדוחות הכספיים קיימות התפרצויות מחודשות של הנגיף. החברה מתאימה את פעילותה לנסיבות וחזרה במהלך שנת הדוח לשגרת פעילויותיה בקהילה ובתחומי הטיילות. הנהלת העמותה עוקבת אחר הנחיות הממשלה ופועלת להתאמת הפעילות באופן אשר יאפשר את המשך פעילות העמותה בצורה תקינה ומיטבית.

ה. שותפות מוחזקת - "החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ", שותפות מוגבלת

בשנת 2020 הודיעה חברת קוים לנופש בע"מ לעמותה על רצונה לפרוש מהשותפות. החל מיום 1 ביולי 2020 מלוא ההחזקה בשותפות נמצאת בידי העמותה, ראה באור 11.

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.

תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ליישום התקן לא היתה השפעת מדידה על הדוחות הכספיים של העמותה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. 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 מדיניות חשבונאית

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 שהמלכ"ר המקבל 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 פעילותו של המלכ"ר, הסביבה בה הוא פועל והמטרות שנקבעו בתקנון המלכ"ר.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח (המשך)

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 המלכ"ר
2. נכסים נטו לשימוש לפעילויות - שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
3. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

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

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 ששחררו 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 המלכ"ר יכול 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 ששחררו 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. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של העמותה וכן דוחות כספיים של שותפות מוחזקת בה מתקיימת שליטה של העמותה. לצורך האיחוד הובאו בחשבון הסכומים הכלולים בדוחות הכספיים של השותפות שאוחדה, לאחר תיאומים המתחייבים מיישום כללי חשבונאות אחידים הננקטים בדוחות העמותה. יתרות ועסקאות בין הגופים שאוחדו בוטלו.

הדוחות הכספיים של חברה בת רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ, אשר לעמותה אין בה שליטה אפקטיבית בפועל, אינם כלולים בדוחות המאוחדים מחוסר מהותיות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

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

ד. השקעות בניירות ערך

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 נזקפים לדוח רווח והפסד במלואם.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים המשקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה, בין היתר, על הערכת הסיכון על סמך המידע שבידה בדבר מצבם הכספי של החייבים, היקף פעילותם והערכת הביטחונות שנתקבלו מהם. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת העמותה אין סיכוי לגבותם, נמחקים מספרי העמותה על פי החלטת ההנהלה.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ו. מלאי

מלאי נמדד כנמוך מבין העלות וערך המימוש נטו. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת FIFO והיא כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הקיימים. ערך המימוש נטו הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

ז. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

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.

מזומנים מיועדים לנכסים קבועים

מזומנים שהתורם הגביל להשקעה בנכסים קבועים, לא יכללו במסגרת מזומנים ושווי מזומנים, אלא במסגרת סעיף נפרד ברכוש הקבוע או בנכסים בלתי מוחשיים שיקרא "מזומנים והשקעות אחרות המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע / נכסים בלתי מוחשיים".

פחת

פחת 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 שהמלכ"ר תקבל בעלות על הנכס בתום תקופת החכירה.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופות ההשוואה הינו כדלקמן:

%		
6-15	רהוט וציוד	
15-33	ציוד מחשב	
2	מבנים	
הקצר מבין תקופת	שיפורים במושכר	
החכירה לבין אורך		
החיים השימושיים		

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

ח. ירידת ערך נכסים

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 המעודכן בדבר ירידת ערך נכסים (להלן - "התקן"). התקן קובע נהלים שעל המלכ"ר 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, המלכ"ר 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.

ט. 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 ההפרשה שיוכר הינו אומדן הסכום אותו הישות תידרש לשלם

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

י. הכרה בהכנסות

1. הכרה 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 המלכ"ר). 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. הבטחות בלתי מותנות עם מועדי פרעון בתקופות עתידיות יוכרו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוכרו כהכנסות באותן תקופות עתידיות אלא אם כן תנאים מפורשים של התורם או נסיבות קבלת ההבטחה מבהירים שהתורם התכוון שהתרומה תשמש לתמיכה בפעילויות של התקופה השוטפת.

2. מכירת מוצרים

ההכנסות ממכירת מוצרים נרשמות בעת המכירה או המשלוח ללקוח עם העברת הסיכונים והגמולים העיקריים הכרוכים בבעלות על המוצרים הנמכרים.

3. 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.

4. הכנסות מימון

הכנסות (או הוצאות) מימון יוצגו בדוח על הפעילויות בניכוי הסכומים הנזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לצורך שמירה על ערך הנכסים נטו בהגבלה בהתאם להנחיות התורם או הוראות החוק.

5. 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 המלכ"ר.
2. ניתן להעריך את שווי ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
3. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים או לחילופין הינם חיוניים לפעילות המלכ"ר.

6. נכסים שהתקבלו ללא תמורה

רכוש קבוע, נדלן להשקעה, נכס בלתי מוחשי, מלאי ונכסים המיועדים לצריכה שוטפת שהתקבלו ללא תמורה יכללו בדוח הכספי על פי השווי ההוגן למועד קבלתם, אם הם בעלי ערך כספי מהותי ביחס להיקף פעילות המלכ"ר וניתן להעריך מאופן מהימן את שווי ההוגן. מאותו מועד יחשב השווי ההוגן שלהם כעלות הנכס.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

יב. הטבות לעובדים

הטבות לאחר סיום העסקה – תוכנית הפקדה מוגדרת

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תכנית לאחר סיום העסקה שלפיה המלכ"ר משלמת תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבויות המלכ"ר להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים. הפקדותיה השוטפות של המלכ"ר 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. המלכ"ר בחרה לטפל בהטבות בגין פיצויי פרישה בהתאם למודל הסגירה. בהתאם לכך, ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות של המלכ"ר לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שזכו 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 המלכ"ר, המלכ"ר 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 המלכ"ר, יוכר במלואו בדוח על הפעילויות, אלא אם תקן אחר דורש שהעלות תוכר כחלק מהעלות של נכס כגון מלאי או רכוש קבוע.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,488	19,064	7,489	20,490	מטבע ישראלי
13,225	9,914	13,225	9,914	מטבע חוץ
20,713	28,978	20,714	30,404	
-	6,108	-	6,108	יעוד המזומנים:
5,906	6,070	5,906	6,070	מזומנים מיועדים על ידי ההנהלה
14,807	16,800	14,808	18,222	מזומנים מיועדים בגין נכסים נטו בהגבלה
20,713	28,978	20,714	30,404	מזומנים לא מיועדים

באור 5 - לקוחות

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,479	15,669	11,376	21,729	חובות פתוחים
7,970	2,242	7,970	2,242	משרד החינוך
2,802	3,120	2,802	3,120	חברות אשראי
98	511	98	528	המחאות לגביה
21,349	21,542	22,246	27,619	
(2,261)	(2,789)	(2,908)	(3,432)	בניכוי-הפרשה לחובות מסופקים
19,088	18,753	19,338	24,187	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה אחרים

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,996	1,813	2,042	1,828	הוצאות מראש
-	474	-	481	מקדמות לספקים
105	155	278	155	הכנסות לקבל
152	448	152	448	פקדונות השכרת רכב
129	86	180	86	עובדים
2,382	2,976	2,652	2,998	

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

מאוחד

מבנים ומתקנים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
244,079	58,223	1,414	303,716	עלות
2,812	1,335	35	4,182	יתרה ליום 1 בינואר 2021
246,891	59,558	1,449	307,898	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
200,214	35,787	1,217	237,218	פחת שנצבר
3,343	2,831	42	6,216	יתרה ליום 1 בינואר 2021
203,557	38,618	1,259	243,434	פחת לשנה
43,334	20,940	190	64,464	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
43,865	22,436	197	66,498	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2021
				עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2020
				עמותה
מבנים ומתקנים אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
243,819	57,314	1,414	302,547	עלות
2,812	1,320	35	4,167	יתרה ליום 1 בינואר 2021
246,631	58,634	1,449	306,714	תוספות
200,029	34,938	1,206	236,173	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
3,326	2,809	42	6,177	פחת שנצבר
203,355	37,747	1,248	242,350	יתרה ליום 1 בינואר 2021
43,276	20,887	201	64,364	פחת לשנה
43,790	22,376	208	66,374	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2021
				עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2020

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,656	13,067	11,702	20,018	התחייבויות פתוחות המחאות לפרעון
689	770	692	959	
<u>11,345</u>	<u>13,837</u>	<u>12,394</u>	<u>20,977</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות אחרות

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
916	1,067	940	1,147	עובדים מוסדות בגין שכר וניכויים הפרשה לחופשה והבראה הפרשה לתביעות הוצאות לשלם ואחרים הכנסות מראש
1,198	1,436	1,249	1,436	
408	440	462	472	
4,527	4,602	4,527	4,602	
1,600	1,690	1,823	2,266	
1,244	1,411	1,254	1,426	
<u>9,893</u>	<u>10,646</u>	<u>10,255</u>	<u>11,349</u>	

באור 10 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

הרכב

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,663	6,287	5,910	6,538	התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין בניכוי יעודה
(1,782)	(1,987)	(1,995)	(2,232)	
<u>3,881</u>	<u>4,300</u>	<u>3,915</u>	<u>4,306</u>	

ב. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, מכוסה ברובה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים מוכרות, ו/או על ידי רכישת פוליסות ביטוח מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה, ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות שבגין הן הופקדו ביטוי במאזן.

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות ו/או פוליסות ביטוח כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבות קיימת יעודה המופקדת על שם העמותה בקופת פיצויים מוכרת. היעודה בקופת פיצויים כוללת הפרשי הצמדה וריבית שנצברו ומופקדים בחברות הביטוח. משיכת כספי היעודה מותנית בקיום ההוראות המפורטות בחוק פיצויי פיטורין.

בנוסף, מוקנות לעובדים זכויות לקבלת מענק הסתגלות בעת הפרישה, ההתחייבות שבמאזן מכסה את מלוא ההתחייבות של העמותה לתשלום מענקי ההסתגלות.

באור 11 - השקעה בחברה בת ובשותפות מוחזקת

עמותה		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		א. הרכב
		רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ (1)
1	1	השקעה במניות (86% מהון המניות המונפק והנפרע)
-	-	חלק החברה ברווחים שנצברו מתאריך הרכישה
1	1	
		החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ, שותפות מוגבלת (2)
2	2	השקעה (100%)
(13,786)	(13,049)	חלק החברה בהפסדים שנצברו מתאריך הרכישה
(13,784)	(13,047)	
3,211	3,290	בניכוי הלוואות לזמן ארוך (ראה באור 11ב')
7,530	7,689	בניכוי יתרה בינחברתית
(3,043)	(2,068)	
(3,042)	(2,067)	

1. רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ נוסדה בשנת 2002 ועוסקת בשיווק ארגון ומתן שרותים נסיעות בתחום טיולים לחו"ל. העמותה מחזיקה 86% מהון המניות. דוחותיה הכספיים של החברה אינם מאוחדים במסגרת דוחות כספיים אלה. ראה באור 3 ב'. מאז פרוץ משבר הקורונה הופסקה פעילות החברה וכל עובדיה נמצאים בחל"ת. לקראת סוף שנת הדוח התקבלה החלטה על סגירת החברה.
2. החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ שותפות מוגבלת (להלן: מגלים ארץ או השותפות) נוסדה בשנת 2005 ועוסקת בשיווק ארגון ומתן שירותים בתחום טיילות חינוכית בעיקר למערכת החינוך. עד ליום 30 ביוני 2020 החזקה בשותפות התחלקה בין חברת קוים לטבע בע"מ, השותף הכללי המנהל של מגלים ארץ, (2% החזקה), העמותה וחברת קוים לנופש בע"מ (49% החזקה כל אחת), כך שהעמותה החזיקה 50% מהון השותפות וחברת קוים לנופש החזיקה ב-50% הנותרים. ביום 1 ביולי 2020 העבירה חברת קוים לנופש את כל הזכויות והחובות שלה במגלים ארץ לחברה להגנת הטבע, באופן שהחל מיום 1 ביולי 2020, החברה להגנת הטבע הפכה להיות הבעלים על הזכויות והחובות שהיו לקוים לנופש במגלים ארץ והשותפים בשותפות מאותו מועד ואילך הינם קוים לטבע (שותף כללי המחזיק 2% בשותפות) והחברה להגנת הטבע (שותף מוגבל המחזיק 98% בשותפות). בנוסף, באותו מועד, העבירה קוים לנופש לחברה להגנת הטבע גם את מלוא אחזקותיה (50%) גם בקוים לטבע (1% החזקה בשותפות), כך שהחל מיום 1 ביולי 2020 מחזיקה החברה להגנת הטבע ב-100% מהון שותפות מגלים ארץ. במועד העברת החזקה הועברו מקוים לנופש לחברה להגנת הטבע היתרות שלהלן:

אלפי ש"ח	
3,620	יתרה בינחברתית שוטפת
3,179	הלוואות לזמן ארוך (ראה ב' להלן)
(6,799)	50% מיתרת הפסד נצבר בשותפות מגלים ארץ ליום 30 ביוני 2020

כפי שעולה מהדוחות הכספיים, סיימה השותפות את שנת פעילותה עם רווח של כ-737 אלפי ש"ח (בשנת 2020 הפסד של 987 אלפי ש"ח). לשותפות גרעון בהון העצמי ליום 31 בדצמבר 2021 בסכום של כ-13 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך של כ-9.9 מליון ש"ח. הנהלת העמותה התחייבה להמשיך לתמוך בשותפות ולהעמיד לה מימון ככל שיידרש כולל העמדת ערבויות לבנקים. לאור התחייבות זאת, הנהלת השותפות הינה בדעה כי השותפות תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חי".

באור 11 - השקעה בחברה בת ובשותפות מוחזקת (המשך)

ב. הלוואות לזמן ארוך

עמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,000	3,290
1,211	-
<u>3,211</u>	<u>3,290</u>

הלוואה מספר 1 (*)
הלוואה מספר 2 (**)

(*) ההלוואה נושאת ריבית שנתית בהתאם להוראות סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה (2.45% בשנת 2021).
(**) ההלוואה נושאת ריבית שנתית של פריים בתוספת 4%.

באור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי העמותה

עמותה ומאוחד	
2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,400	8,900
1,150	3,000
4,000	4,000
26,022	28,022
<u>36,572</u>	<u>43,922</u>
-	6,108
36,572	37,814
<u>36,572</u>	<u>43,922</u>

נכסים שיועדו ליישום תוכנית אסטרטגית להרחבת פעילות העמותה
נכסים שיועדו לשדרוג מערכת מידע בעמותה
נכסים שיועדו לקרן איזון לעתות משבר
נכסים שיועדו לשיפוץ בתי ספר שדה ורכוש קבוע

בטוחות ומזומנים מיועדים
מזומנים
ניירות ערך סחירים לזמן ארוך

באור 13 - הוצאות שוטפות אחרות

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,664	4,366	3,866	4,594	אחזקת רכב
5,627	4,658	5,627	4,658	משרדיות, תקשורת ומחשוב
5,726	5,623	5,827	5,703	מסים, שכירות וביטוח
1,810	5,626	1,810	5,626	אחזקה והצטיידות
3,425	3,417	3,425	3,417	חשמל, מים ואנרגיה
1,693	2,551	1,693	2,551	שמירה, אבטחה וניקיון
1,131	1,442	1,131	1,442	אחזקת צוות
2,782	3,864	2,782	3,864	שרותים מקצועיים
1,765	1,417	1,952	1,680	פרסום, שיווק והסברה
1,155	847	1,006	843	חובות אבזדים, מסופקים
5,968	6,135	5,968	6,135	פחת והפחתות
34,746	39,946	35,087	40,513	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,129	6,192	6,434	6,611	שכר ונלוות
792	1,032	849	1,094	שרותים מקצועיים
618	709	686	808	משרדיות ותקשורת
446	512	446	512	מסים ושכירות
126	154	198	247	אחזקת רכב
234	298	234	298	אחזקה, חשמל וניקיון
32	42	66	81	פחת והפחתות
8,377	8,939	8,913	9,651	

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	2020 בדצמבר 31	2021 בדצמבר 31	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(836)	(160)	(836)	(160)	הפרשי שער ושערוך
(257)	1,754	(257)	1,754	רווח (הפסד) מניירות ערך
(343)	(590)	(698)	(1,004)	עמלות כרטיסי אשראי בנק
277	232	277	153	הכנסות ריבית
(1,159)	1,236	(1,514)	743	

באור 16 - תביעות משפטיות, התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א.** תביעות שונות הוגשו על ידי מטיילים נגד העמותה בגין נזקי גוף ונזקים אחרים. סכום החשיפה המירבי של העמותה בגין תביעות אלו הינו בגובה השתתפות עצמית.
- ב.** תביעה בטיפול- דרישת תשלום על סך כ-3.4 מליון ש"ח מהמועצה האזורית חוף הכרמל בגין היטל סלילת כביש שנשלל בחלקו בשטח בית ספר שדה נמצאת בהליך גישור. אם לא תושג הסכמה בהליך הגישור התיק יחזור לבית המשפט ויידון שם. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בגין התביעות בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים של העמותה.
- ג.** בית ספר שדה הר גילה ממוקם בחלקו על שטחים של הכנסיה הרוסית ובחלקו על שטחים של הכנסיה היוונית. בחודש ינואר 2014 נחתם הסכם בין העמותה לבין הכנסייה היוונית המסדיר את החיוב בגין השנים 2010 עד 2027 בתמורה לסכום של 6.78 מליון ש"ח. מתוך סכום זה שולם עד כה סך של כ-6.2 מליון ש"ח. מתוך סכום זה סך של כ-1.3 מליון ש"ח כלול בדוחות כספיים אלו בסעיף חייבים לזמן ארוך. לפני שנים רבות הושג הסכם בין המדינה לבין הכנסייה הרוסית, המדינה שלמה סך של 2.7 מליון ש"ח לסילוק התביעה המשפטית של הכנסיה הרוסית.
- ד.** העמותה התקשרה בשנת 2000 במסמך הבנות עם עמותת יד לשריון (להלן: "יד לשריון") שתוקפו הוארך על-ידי הצדדים מעת לעת, על-פיו העמידה סכום של 300 אלפי דולר ששימש את יד לשריון להקמת קריית חינוך בלטרון. סוכם שאם לא ייחתם בין הצדדים הסכם מפורט שמסדיר את שיתוף הפעולה בעניין קריית חינוך, והקמת מכלול צפרות, יוחזר הסכום צמוד לשער הדולר, ללא ריבית בתוך שנה. להערכת הנהלת העמותה סכום זה לא יוחזר וישמש כתשלום עבור הקרקע שתקבל העמותה באתר יד לשריון. ביום 1 בדצמבר 2010 נחתם מסמך הסכמות בין העמותה לבין יד לשריון בלטרון בנוגע להקמת המרכז הבינלאומי לחקר נדידת הציפורים. על פי המסמך המרכז יוקם על שטח שיוקצה למטרה זו בתוך אתר יד לשריון ובניית המרכז והתפעול והתחזוקה השוטפים יהיו באחריות יד לשריון. העמותה תטפל בנושא ההדרכות והתוכן במרכז. בעקבות הקושי הנמשך לאורך שנים בקידום הקמת מכלול הצפרות בלטרון נמחקה בשנת 2020 יתרת ההשקעה.
- לאור העיכוב בביצוע הפרויקט כספי התרומות שהתקבלו למטרה זו ואשר כלולים בדוחות כספיים אלו במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה משמשים לפעילות העמותה בהתאם לאישור התורמים.
- ה.** העמותה קשורה במספר הסכמי שכירות בגין אתרים ובתי ספר שדה בהם פועלת העמותה וכן במספר הסכמי חכירה תפעוליים בגין כ-70 רכבים בשימוש. הסכמים אלו מתחדשים מעת לעת. דמי השכירות השנתיים מסתכמים בכ-3 מליון ש"ח.

באור 17 - שעבודים וערבויות

א. להלן פרוט שעבודים הרשומים על נכסי העמותה:

1. שעבוד והמחאת זכות לטובת בנק דיסקונט לישראל בע"מ על פקדונות מטבע ישראלי ומט"ח ועל כספים וזכויות לכספים המגיעים לעמותה מאת כרטיסי אשראי לישראל בע"מ (כ.א.ל) לפי הסכם שנחתם בשנת 1985 בין העמותה לבין כ.א.ל.
2. שעבוד קבוע והמחאה על דרך שעבוד לטובת בנק הפועלים בע"מ על כל הכספים, הזכויות והתשלומים המגיעים לעמותה מאת ישראלכרט בע"מ.
3. שעבוד קבוע ראשון בדרגה ללא הגבלה בסכום לטובת בנק הפועלים בע"מ על פקדונות כספיים במט"ח הקיימים בחשבון העמותה שבסניף המרכזי של הבנק.
4. שעבוד והמחאה בדרגה ראשונה לטובת בנק דיסקונט לישראל בע"מ על הכספים והמופקדים בחשבון העמותה שבסניף הגר"א של הבנק ו/או בכל חשבון קשור.
5. שעבודים לטובת בזק כל תקשורת בע"מ על מרכזיות טלפונים.

ב. להלן פרוט ערבויות שנתנה העמותה:

1. ערבויות בנקאיות לטובת גופים שונים בסך 1,422 אלפי ש"ח.
2. העמותה חתמה על כתב ערבות מוגבלת בסכום של 1,250 אלפי ש"ח לטובת בנק דיסקונט לישראל בע"מ, לפיו ערבה העמותה לחשבון הבנק של החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ שותפות מוגבלת. יתרת ההתחייבות של השותפות לבנק בתאריך הדוח הכספי מסתכמת לסך של 1,200 אלפי ש"ח.

באור 18 - הכנסות ממשרדי ממשלה

ההכנסות ממשרדי ממשלה מתקבלות כתמיכות והשתתפויות וכן כחלק מהכנסות בגין פעילויות המבוצעות במסגרת הסכמים עם משרדי ממשלה ונכללות במסגרת הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו על פי יעודן.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36,500	31,610
19,233	8,058
-	1,674
-	1,500
114	235
744	1,154
56,591	44,231

משרד החינוך
משרד הביטחון וביטחון פנים
משרד ההתיישבות
משרד האוצר
משרד להגנת הסביבה
משרדים אחרים

סה"כ

באור 19 - צדדים קשורים

א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
173	726
173	726

החברה להגנת הטבע מגלים ארץ

ב. יתרות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,530	7,686
3,211	3,290
10,741	10,976

יתרות חובה
החברה להגנת הטבע מגלים ארץ-
חשבון שוטף
הלוואות

ג. תגמול אנשי מפתח בהנהלה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,678	1,726

הוצאות שכר ונלוות