|  |
| --- |
| החברה להגנת הטבע (ע.ר.)  **דוחות כספיים**  **לשנה שהסתיימה ביום**  **31 בדצמבר 2022** |

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**תוכן העניינים**

עמוד

דוח רואי החשבון המבקרים 2

דוחות על המצב הכספי 3

דוחות על הפעילויות 5

דוחות על השינויים בנכסים נטו 6

דוחות על תזרימי המזומנים 7

באורים לדוחות הכספיים 9

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 2022 ו- 2021 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 ובמאוחד 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- 5% ו- 4% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 בהתאמה, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ-16% ו-14% 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), התשל"ג - 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 שיושמו 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 ובמאוחד לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה ובמאוחד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין

רואי חשבון

26 ביוני 2023

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
|  | באור | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **נכסים** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **נכסים שוטפים** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| מזומנים ושווי מזומנים | 4 | **34,288** | 30,404 | **33,303** | 28,978 |
| לקוחות | 5 | **33,024** | 24,187 | **24,942** | 18,753 |
| חייבים ויתרות חובה אחרים | 6 | **3,132** | 2,998 | **3,114** | 2,976 |
| מלאי |  | **247** | 255 | **247** | 255 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ נכסים שוטפים** |  | **70,691** | 57,844 | **61,606** | 50,962 |
|  |  |  |  |  |  |
| **נכסים שאינם שוטפים** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **השקעות לזמן ארוך** |  |  |  |  |  |
| ניירות ערך סחירים |  | **46,919** | 43,984 | **46,919** | 43,984 |
| הוצאות מראש לזמן ארוך | 16ג' | **1,229** | 1,327 | **1,229** | 1,327 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **48,148** | 45,311 | **48,148** | 45,311 |
|  |  |  |  |  |  |
| **רכוש קבוע, נטו** | 7 | **64,301** | 64,464 | **64,206** | 64,364 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ נכסים שאינם שוטפים** |  | **112,449** | 109,775 | **112,354** | 109,675 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ נכסים** |  | **183,140** | 167,619 | **173,960** | 160,637 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| יוסף בן ארצי - יו"ר ועד מנהל | רן פינצי - חבר ועדת כספים | דן אלון - מנהל כללי |

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 26 ביוני 2023

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
|  | באור | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **התחייבויות ונכסים נטו** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **התחייבויות שוטפות** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| אשראי לזמן קצר |  | **1,201** | 1,200 | **-** | - |
| ספקים ונותני שירותים | 8 | **26,856** | 20,977 | **19,155** | 13,837 |
| זכאים ויתרות זכות אחרות | 9 | **15,026** | 11,349 | **13,731** | 10,646 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ התחייבויות שוטפות** |  | **43,083** | 33,526 | **32,886** | 24,483 |
|  |  |  |  |  |  |
| **התחייבויות לא שוטפות** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| התחייבות בגין סיום יחסי |  |  |  |  |  |
| עובד-מעביד, נטו | 10 | **5,250** | 4,306 | **5,143** | 4,300 |
|  |  |  |  |  |  |
| השקעה בחברה ובשותפות |  |  |  |  |  |
| מוחזקת | 11א' | **-** | - | **1,124** | 2,067 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ התחייבויות** |  | **48,333** | 37,832 | **39,153** | 30,850 |
|  |  |  |  |  |  |
| **נכסים נטו** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| נכסים נטו שלא קיימת |  |  |  |  |  |
| לגביהם הגבלה לשימוש |  |  |  |  |  |
| לפעילויות: |  |  |  |  |  |
| שלא יועדו על ידי העמותה |  | **7,511** | 4,252 | **7,511** | 4,252 |
| שיועדו על ידי העמותה | 12 | **43,922** | 43,922 | **43,922** | 43,922 |
| שהושקעו ברכוש קבוע |  | **64,206** | 64,364 | **64,206** | 64,364 |
|  |  |  |  |  |  |
| סה"כ נכסים נטו שלא קיימת |  |  |  |  |  |
| לגביהם הגבלה |  | **115,639** | 112,538 | **115,639** | 112,538 |
|  |  |  |  |  |  |
| נכסים נטו שקיימת לגביהם |  |  |  |  |  |
| הגבלה |  | **19,168** | 17,249 | **19,168** | 17,249 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ נכסים נטו** |  | **134,807** | 129,787 | **134,807** | 129,787 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סך התחייבויות ונכסים נטו** |  | **183,140** | 167,619 | **173,960** | 160,637 |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מאוחד** | | **עמותה** | |
|  |  | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
|  | **באור** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **מחזור הפעילויות** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| תמיכות |  | **33,924** | 24,294 | **33,924** | 24,294 |
| תרומות והשתתפויות |  | **17,282** | 14,982 | **17,282** | 14,982 |
| מענק מיוחד קורונה |  | **-** | 1,500 | **-** | 1,500 |
| סכומים ששוחררו מהגבלה |  | **4,286** | 3,629 | **4,286** | 3,629 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **55,492** | 44,405 | **55,492** | 44,405 |
|  |  |  |  |  |  |
| **מקורות אחרים** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| דמי חבר |  | **6,004** | 6,345 | **6,004** | 6,345 |
| פעילות קהילתית וציבורית |  | **15,386** | 11,490 | **15,386** | 11,490 |
| פעילות בתי ספר שדה |  | **81,573** | 55,901 | **55,166** | 38,614 |
| מכירת מוצרי טיילות |  | **1,112** | 1,570 | **1,112** | 1,570 |
| פעילות הכשרה, יעוץ ופיקוח |  | **13,829** | 11,405 | **13,829** | 11,405 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **117,904** | 86,711 | **91,497** | 69,424 |
|  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ מחזור הפעילויות** |  | **173,396** | 131,116 | **146,989** | 113,829 |
|  |  |  |  |  |  |
| **עלות הפעילויות** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| שכר עבודה ונלוות |  | **55,600** | 45,557 | **51,911** | 43,306 |
| פעילות חינוכית וסביבתית |  | **53,792** | 30,750 | **33,563** | 18,223 |
| הוצאות שוטפות אחרות | **13** | **47,498** | 40,513 | **46,755** | 39,946 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | **156,890** | 116,820 | **132,229** | 101,475 |
|  |  |  |  |  |  |
| **עודף נטו מפעילויות** |  | **16,506** | 14,296 | **14,760** | 12,354 |
|  |  |  |  |  |  |
| הוצאות הנהלה וכלליות | **14** | **10,458** | 9,651 | **9,435** | 8,939 |
|  |  |  |  |  |  |
| **עודף לפני הכנסות (הוצאות)** |  |  |  |  |  |
| **מימון, נטו** |  | **6,048** | 4,645 | **5,325** | 3,415 |
|  |  |  |  |  |  |
| הכנסות (הוצאות) מימון, נטו | **15** | **(3,291)** | 743 | **(2,892)** | 1,236 |
|  |  |  |  |  |  |
| **עודף נטו אחרי מימון** |  | **2,757** | 5,388 | **2,433** | 4,651 |
|  |  |  |  |  |  |
| הכנסות אחרות |  | **344** | - | **344** | - |
| חלק ברווחי שותפות |  |  |  |  |  |
| מוחזקת |  | **-** | - | **324** | 737 |
|  |  |  |  |  |  |
| **עודף נטו לשנה** |  | **3,101** | 5,388 | **3,101** | 5,388 |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות | | |  |  |
|  | שלא יועדו ע"י | שהושקעו | שיועדו ע"י | שקיימת |  |
|  | העמותה | ברכוש קבוע | העמותה | לגביהם הגבלה | סה"כ |
|  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **יתרה ליום 1 בינואר 2021** | 4,204 | 66,374 | 36,572 | 11,576 | 118,726 |
|  |  |  |  |  |  |
| **שינויים במהלך השנה** |  |  |  |  |  |
| עודף נטו לשנה | 5,388 | - | - | - | 5,388 |
| תרומות והשתתפויות | - | - | - | 9,302 | 9,302 |
| סכומים ששוחררו מהגבלה |  |  |  |  |  |
| לפעילויות | - | - | - | (3,482) | (3,482) |
| לרכישת רכוש קבוע | - | - | - | (147) | (147) |
| סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע | (4,167) | 4,167 | - | - | - |
| סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת | 6,177 | (6,177) | - | - | - |
| יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12) | (7,350) | - | 7,350 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
| **יתרה ליום 31 בדצמבר 2021** | 4,252 | 64,364 | 43,922 | 17,249 | 129,787 |
|  |  |  |  |  |  |
| **שינויים במהלך השנה** |  |  |  |  |  |
| עודף נטו לשנה | **3,101** | **-** | **-** | **-** | **3,101** |
| תרומות והשתתפויות |  |  |  | **6,205** | **6,205** |
| סכומים ששוחררו מהגבלה |  |  |  |  |  |
| לפעילויות | **-** | **-** | **-** | **(4,019)** | **(4,019)** |
| לרכישת רכוש קבוע | **-** | **-** | **-** | **(267)** | **(267)** |
| סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע | **(5,802)** | **5,802** | **-** | **-** | **-** |
| סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת | **5,960** | **(5,960)** | **-** | **-** | **-** |
| יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **יתרה ליום 31 בדצמבר 2022** | **7,511** | **64,206** | **43,922** | **19,168** | **134,807** |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | מאוחד | | עמותה | |
|  | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
|  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| עודף נטו לפי דוח על הפעילויות |  | 5,388 | **3,101** | 5,388 |
|  |  |  |  |  |
| מזומנים מפעילות שוטפת - נספח (א) |  | 15,184 |  | 12,702 |
|  |  |  |  |  |
| מזומנים נטו שנבעו מפעילות |  |  |  |  |
| שוטפת |  | 20,572 |  | 18,090 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **תזרימי מזומנים מפעילות השקעה** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| מעבר לשליטה מלאה בשותפות מוחזקת |  | - |  | - |
| רכישת רכוש קבוע |  | (4,182) |  | (4,167) |
| השקעה נטו בניירות ערך סחירים |  | (5,658) |  | (5,658) |
|  |  |  |  |  |
| מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |  | (9,840) |  | (9,825) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **תזרימי מזומנים מפעילת מימון** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| אשראי לזמן קצר, נטו |  | (1,042) |  | - |
|  |  |  |  |  |
| מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |  | (1,042) |  | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **עליה במזומנים ושווי מזומנים** |  | 9,690 |  | 8,265 |
|  |  |  |  |  |
| יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת |  |  |  |  |
| השנה |  | 20,714 |  | 20,713 |
|  |  |  |  |  |
| **יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה** |  | 30,404 |  | 28,978 |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**נספח לדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | מאוחד | | עמותה | |
|  | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
|  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |  | 5,673 |  | 5,673 |
| פחת |  | 6,216 |  | 6,177 |
| עליה בהתחייבות בגין סיום יחסי |  |  |  |  |
| עובד- מעביד, נטו |  | 391 |  | 419 |
| חלק בהפסדי (ברווחי) שותפות מוחזקת |  | - |  | (737) |
| הוצאות (הכנסות) מימון |  | - |  | (79) |
| הפסד (רווח) מניירות ערך |  | (1,754) |  | (1,754) |
| הפרשה לירידת ערך השקעה |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 10,526 |  | 9,699 |
|  |  |  |  |  |
| **שנויים בסעיפי רכוש והתחייבות** |  |  |  |  |
| ירידה (עליה) בלקוחות |  | (4,849) |  | 335 |
| ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה אחרים |  | (346) |  | (753) |
| ירידה (עליה) במלאי |  | 77 |  | 77 |
| עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים |  | 8,583 |  | 2,492 |
| עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות אחרות |  | 1,094 |  | 753 |
| ירידה בהוצאות מראש לזמן ארוך |  | 99 |  | 99 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 4,658 |  | 3,003 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 15,184 |  | 12,702 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **נספח (ב) – פעולות שלא במזומן** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| בשנת 2020 הלוואות לזמן ארוך ויתרות בינחברתיות שהועברו לעמותה במסגרת העברת השליטה בשותפות מוחזקת כאמור בבאור 11א'(2). | | | | |

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**

בדוחות 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 מרס 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. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של העמותה ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת העמותה.

**ב. 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 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 לשימושו 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 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.** **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 ומילוות 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 קבועאשר 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | % |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| רהוט וציוד | 6-15 |  |  |
| ציוד מחשב | 15-33 |  |  |
| מבנים | 2 |  |  |
| שיפורים במושכר | הקצר מבין תקופת 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 אמדן 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 שווים 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 שווים 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 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 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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| מטבע ישראלי | **27,997** | 20,490 | **27,012** | 19,064 |
| מטבע חוץ | **6,291** | 9,914 | **6,291** | 9,914 |
|  |  |  |  |  |
|  | **34,288** | 30,404 | **33,303** | 28,978 |
|  |  |  |  |  |
| יעוד המזומנים: |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| מזומנים מיועדים על ידי ההנהלה | **2,214** | 6,108 | **2,124** | 6,108 |
| מזומנים מיועדים בגין נכסים נטו |  |  |  |  |
| בהגבלה | **5,122** | 6,070 | **5,122** | 6,070 |
| מזומנים לא מיועדים | **26,952** | 18,226 | **26,057** | 16,800 |
|  |  |  |  |  |
|  | **34,288** | 30,404 | **33,303** | 28,978 |

באור 5 - לקוחות

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| חובות פתוחים | **30,977** | 21,729 | **22,513** | 15,669 |
| משרד החינוך | **612** | 2,242 | **612** | 2,242 |
| חברות אשראי | **3,224** | 3,120 | **3,224** | 3,120 |
| המחאות לגביה | **581** | 528 | **356** | 511 |
|  |  |  |  |  |
|  | **35,394** | 27,619 | **26,705** | 21,542 |
|  |  |  |  |  |
| בניכוי-הפרשה לחובות מסופקים | **(2,370)** | (3,432) | **(1,763)** | (2,789) |
|  |  |  |  |  |
|  | **33,024** | 24,187 | **24,942** | 18,753 |

באור 6 - חייבים ויתרות חובה אחרים

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| הוצאות מראש | **1,648** | 1,828 | **1,631** | 1,813 |
| מקדמות לספקים | **64** | 481 | **62** | 474 |
| הכנסות לקבל | **600** | 155 | **600** | 155 |
| פקדונות השכרת רכב | **659** | 448 | **659** | 448 |
| עובדים | **161** | 86 | **162** | 86 |
|  |  |  |  |  |
|  | **3,132** | 2,998 | **3,114** | 2,976 |

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

**מאוחד**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מבנים ומתקנים | ציוד וריהוט | כלי רכב | סה"כ |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **עלות** |  |  |  |  |
| יתרה ליום 1 בינואר 2022 | 246,891 | 59,558 | 1,449 | 307,898 |
| תוספות | **3,173** | **2,657** | **-** | **5,830** |
|  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 | **250,064** | **62,215** | **1,449** | **313,728** |
|  |  |  |  |  |
| **פחת שנצבר** |  |  |  |  |
| יתרה ליום 1 בינואר 2022 | 203,557 | 38,618 | 1,259 | 243,434 |
| פחת לשנה | **3,273** | **2,673** | **47** | **5,993** |
|  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 | **206,830** | **41,291** | **1,306** | **249,427** |
|  |  |  |  |  |
| **עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022** | **43,234** | **20,924** | **143** | **64,301** |
|  |  |  |  |  |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021 | 43,334 | 20,940 | 190 | 64,464 |

**עמותה**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מבנים ומתקנים | ציוד וריהוט | כלי רכב | סה"כ |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **עלות** |  |  |  |  |
| יתרה ליום 1 בינואר 2022 | 246,631 | 58,634 | 1,449 | 306,714 |
| תוספות | **3,170** | **2,632** | **-** | **5,802** |
|  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 | **249,801** | **61,266** | **1,449** | **312,516** |
|  |  |  |  |  |
| **פחת שנצבר** |  |  |  |  |
| יתרה ליום 1 בינואר 2022 | 203,355 | 37,747 | 1,248 | 242,350 |
| פחת לשנה | **3,256** | **2,657** | **47** | **5,960** |
|  |  |  |  |  |
| יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 | **206,611** | **40,404** | **1,295** | **248,310** |
|  |  |  |  |  |
| **עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022** | **43,190** | **20,862** | **154** | **64,206** |
|  |  |  |  |  |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021 | 43,276 | 20,887 | 201 | 64,364 |

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מאוחד** | | **עמותה** | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| התחייבויות פתוחות | **26,207** | 20,018 | **18,563** | 13,067 |
| המחאות לפרעון | **649** | 959 | **592** | 770 |
|  |  |  |  |  |
|  | **26,856** | 20,977 | **19,155** | 13,837 |

באור 9 - זכאים ויתרות זכות אחרות

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מאוחד** | | **עמותה** | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| עובדים | **1,310** | 1,147 | **1,169** | 1,067 |
| מוסדות בגין שכר וניכויים | **1,444** | 1,436 | **1,444** | 1,436 |
| הפרשה לחופשה והבראה | **862** | 472 | **820** | 440 |
| הפרשה לתביעות | **4,400** | 4,602 | **4,400** | 4,602 |
| הוצאות לשלם ואחרים | **3,083** | 2,266 | **2,090** | 1,690 |
| הכנסות מראש | **3,927** | 1,426 | **3,808** | 1,411 |
|  |  |  |  |  |
|  | **15,026** | 11,349 | **13,731** | 10,646 |

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

**הרכב**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **מאוחד** | | **עמותה** | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** | **אלפי ש"ח** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| התחייבות לפיצויי פרישה |  |  |  |  |
| ופיטורין | **7,289** | 6,538 | **6,961** | 6,287 |
| בניכוי יעודה | **(2,039)** | (2,232) | **(1,818)** | (1,987) |
|  |  |  |  |  |
|  | **5,250** | 4,306 | **5,143** | 4,300 |

**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 בחברת ביטוח מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963. הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה, ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבויות שבגינן 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 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **א.** **הרכב** |  |  |
|  |  |  |
| **רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ (1)** |  |  |
| השקעה במניות (86% מהון המניות המונפק והנפרע) | **1** | 1 |
| חלק החברה ברווחים שנצברו מתאריך הרכישה | **-** | - |
|  |  |  |
|  | **1** | 1 |
|  |  |  |
| **החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ, שותפות מוגבלת (2)** |  |  |
| השקעה (100%) | **2** | 2 |
| חלק החברה בהפסדים שנצברו מתאריך הרכישה | **(12,726)** | (13,049) |
|  |  |  |
|  | **(12,724)** | (13,047) |
|  |  |  |
| בניכוי הלוואות לזמן ארוך (ראה באור 11ב') | **3,370** | 3,290 |
| בניכוי יתרה בינחברתית | **8,229** | 7,689 |
|  |  |  |
|  | **(1,125)** | (2,068) |
|  |  |  |
|  | **(1,124)** | (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.

כפי שעולה מהדוחות הכספיים, סיימה השותפות את שנת פעילותה עם רווח של כ- 323 אלפי ש"ח (בשנת 2021 הפסד של 737 אלפי ש"ח). לשותפות גרעון בהון העצמי ליום 31 בדצמבר 2022 בסכום של כ-12.7 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך של כ- 9.3 מיליון 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 | |
|  |  |  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| הלוואה | **3,370** | 3,290 |
|  |  |  |
|  | **3,370** | 3,290 |

ההלוואה נושאת ריבית שנתית בהתאם להוראות סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה (2.42% בשנת 2022).

באור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי העמותה

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | עמותה ומאוחד | |
|  |  |  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| נכסים שיועדו ליישום תוכנית אסטרטגית להרחבת |  |  |  |
| פעילות העמותה |  |  | 8,900 |
| נכסים שיועדו לשדרוג מערכת מידע בעמותה |  |  | 3,000 |
| נכסים שיועדו לקרן איזון לעתות משבר |  |  | 4,000 |
| נכסים שיועדו לשיפוץ בתי ספר שדה ורכוש קבוע |  |  | 28,022 |
|  |  |  |  |
|  |  | **43,922** | 43,922 |
|  |  |  |  |
| בטוחות ומזומנים מיועדים |  |  |  |
| מזומנים |  |  | 6,108 |
| ניירות ערך סחירים לזמן ארוך |  |  | 37,814 |
|  |  |  |  |
|  |  | **43,922** | 43,922 |

באור 13 - הוצאות שוטפות אחרות

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| אחזקת רכב | **5,178** | 4,594 | **4,925** | 4,366 |
| משרדיות, תקשורת ומחשוב | **5,688** | 4,658 | **5,688** | 4,658 |
| מסים, שכירות וביטוח | **5,924** | 5,703 | **5,696** | 5,623 |
| אחזקה והצטיידות | **8,464** | 5,626 | **8,464** | 5,626 |
| חשמל, מים ואנרגיה | **3,710** | 3,417 | **3,710** | 3,417 |
| שמירה, אבטחה וניקיון | **3,427** | 2,551 | **3,427** | 2,551 |
| אחזקת צוות | **1,627** | 1,442 | **1,627** | 1,442 |
| שרותים מקצועיים | **4,755** | 3,864 | **4,755** | 3,864 |
| פרסום, שיווק והסברה | **2,593** | 1,680 | **2,295** | 1,417 |
| חובות אבודים, מסופקים | **219** | 843 | **255** | 847 |
| פחת והפחתות | **5,913** | 6,135 | **5,913** | 6,135 |
|  |  |  |  |  |
|  | **47,498** | 40,513 | **46,755** | 39,946 |

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| שכר ונלוות | **7,256** | 6,611 | **6,490** | 6,192 |
| שרותים מקצועיים | **1,144** | 1,094 | **1,113** | 1,032 |
| משרדיות ותקשורת | **817** | 808 | **706** | 709 |
| מסים ושכירות | **552** | 512 | **552** | 512 |
| אחזקת רכב | **268** | 247 | **186** | 154 |
| אחזקה, חשמל ונקיון | **341** | 298 | **341** | 298 |
| פחת והפחתות | **80** | 81 | **47** | 42 |
|  |  |  |  |  |
|  | **10,458** | 9,651 | **9,435** | 8,939 |

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | מאוחד | | עמותה | |
|  |  | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| הפרשי שער ושערוך | **974** | (160) | **974** | (160) |
| רווח (הפסד) מניירות ערך | **(3,582)** | 1,754 | **(3,582)** | 1,754 |
| עמלות כרטיסי אשראי בנק | **(912)** | (1,004) | **(592)** | (590) |
| הכנסות ריבית | **229** | 153 | **308** | 232 |
|  |  |  |  |  |
|  | **(3,291)** | 743 | **(2,892)** | 1,236 |

באור 16 - תביעות משפטיות, התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. 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.** 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 הכנסיה הרוסית, המדינה שלמה סך של 2.7 מיליון ש"ח לסילוק התביעה המשפטית של הכנסיה הרוסית.

**ג.** העמותה התקשרה בשנת 2000 במסמך הבנות עם עמותת יד לשריון (להלן: "יד לשיריון") 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 ובנית 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.

**ד.** העמותה קשורה במספר הסכמי שכירות בגין אתרים ובתי ספר שדה בהם פועלת העמותה וכן במספר הסכמי חכירה תפעוליים בגין כ- 70 רכבים בשימושה. הסכמים אלו מתחדשים מעת לעת. דמי השכירות השנתיים מסתכמים בכ-3 מליון ש"ח.

**ה.**

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 ישראכרט 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 | |
|  |  |  |  | 2022 | 2021 |
|  |  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| משרד החינוך | |  |  | **42,238** | 31,610 |
| משרד הביטחון וביטחון פנים | |  |  | **5,857** | 8,058 |
| משרד ההתיישבות | |  |  | **1,806** | 1,674 |
| משרד האוצר | |  |  | **-** | 1,500 |
| משרד להגנת הסביבה | |  |  | **305** | 235 |
| משרדים אחרים | |  |  | **1,201** | 1,154 |
|  |  |  |  |  |  |
| סה"כ |  |  |  | **51,407** | 44,231 |

באור 19 - צדדים קשורים

**א. עסקאות עם צדדים קשורים**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|  |  |  | 2022 | 2021 |
|  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| החברה להגנת הטבע מגלים ארץ |  | 726 |

**ב. יתרות עם צדדים קשורים**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 31 בדצמבר 2022 | 31 בדצמבר 2021 |
|  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **יתרות חובה** |  |  |
| החברה להגנת הטבע מגלים ארץ**-** |  |  |
| חשבון שוטף | **8,230** | 7,686 |
| הלוואות | **3,370** | 3,290 |
|  |  |  |
|  | **11,600** | 10,976 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|  |  |  | 2022 | 2021 |
|  |  |  | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ג. תגמול אנשי מפתח בהנהלה** |  |  |
|  |  |  |
| הוצאות שכר ונלוות |  | 1,726 |

.

מערכת לניהול מסמכים

טופס מלווה למסמך מספר:

Doc. No: 7901759

Author: ליאורה.

Document Name: החברה להגנת הטבע - דוחות כספיים לשנת 2022

מספר חברה 132269

Document Type: WORD 2007

Client: החברה להגנת הטבע-132269