

החברה להגנת הטבע (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2023**

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 2023 ו-2022 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- 0.5% ו- 5% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 בהתאמה, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ- 11% ו- 16% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאמה. הדוחות הכספיים של השותפות המוגבלת בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים 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 דוח רואי חשבון מבקרים אחרים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה ובמיוחד לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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

9 ביולי 2024

עמותה		מאוחד		באור	
2022	2023	2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					נכסים
					נכסים שוטפים
33,303	33,820	34,288	33,821	4	מזומנים ושווי מזומנים
24,942	17,851	33,024	17,962	5	לקוחות
3,114	3,360	3,132	3,752	6	חייבים ויתרות חובה אחרים
247	255	247	255		מלאי
<u>61,606</u>	<u>55,286</u>	<u>70,691</u>	<u>55,790</u>		סה"כ נכסים שוטפים
					נכסים שאינם שוטפים
46,919	49,565	46,919	49,565		השקעות לזמן ארוך
1,229	1,130	1,229	1,130	ב'16	ניירות ערך סחירים
					הוצאות מראש לזמן ארוך
<u>48,148</u>	<u>50,695</u>	<u>48,148</u>	<u>50,695</u>		
<u>64,206</u>	<u>65,614</u>	<u>64,301</u>	<u>65,937</u>	7	רכוש קבוע, נטו
<u>112,354</u>	<u>116,309</u>	<u>112,449</u>	<u>116,632</u>		סה"כ נכסים שאינם שוטפים
<u>173,960</u>	<u>171,595</u>	<u>183,140</u>	<u>172,422</u>		סה"כ נכסים

דן אלון - מנהל כללי

חבר ועד מנהל

יוסף בן ארצי - יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 9 ביולי 2024

עמותה		מאוחד		באור	
2022	2023	2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
					התחייבויות ונכסים נטו
					התחייבויות שוטפות
-	-	1,200	2,386		אשראי לזמן קצר
19,155	9,905	26,857	10,375	8	ספקים ונותני שירותים
13,731	12,393	15,026	12,741	9	זכאים ויתרות זכות אחרות
<u>32,886</u>	<u>22,298</u>	<u>43,083</u>	<u>25,502</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
					התחייבויות לא שוטפות
5,143	5,535	5,250	5,662	10	התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,124	2,504	-	-	11א'	השקעה בחברה ובשותפות מוחזקת
<u>39,153</u>	<u>30,337</u>	<u>48,333</u>	<u>31,164</u>		סה"כ התחייבויות
					נכסים נטו
					נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:
4,514	5,648	4,514	5,648		שלא יועדו על ידי העמותה
46,919	47,532	46,919	47,532	12	שיועדו על ידי העמותה שהושקעו ברכוש קבוע
64,206	65,614	64,206	65,614		
<u>115,639</u>	<u>118,794</u>	<u>115,639</u>	<u>118,794</u>		סה"כ נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
19,168	22,464	19,168	22,464		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>134,807</u>	<u>141,258</u>	<u>134,807</u>	<u>141,258</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>173,960</u>	<u>171,595</u>	<u>183,140</u>	<u>172,422</u>		סך התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על הפעילויות לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		באור
2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
מחזור הפעילויות				
34,230	27,905	34,230	27,230	תמיכות ממשרדי ממשלה
16,976	14,949	16,976	17,307	תרומות והשתתפויות
-	1,074	-	1,426	מענק מיוחד חרבות ברזל
4,286	8,036	4,286	8,036	סכומים ששוחררו מהגבלה
55,492	51,964	55,492	53,999	
מקורות אחרים				
6,004	5,732	6,004	5,732	דמי חבר
15,386	13,229	15,386	13,229	פעילות קהילתית וציבורית
55,166	49,044	81,573	64,596	פעילות בתי ספר שדה
1,112	769	1,112	769	מכירת מוצרי טיילות
13,829	16,664	13,829	16,664	פעילות הכשרה, יעוץ ופיקוח
91,497	85,438	117,904	100,990	
146,989	137,402	173,396	154,989	סה"כ מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
51,819	51,542	55,508	54,459	שכר עבודה ונלוות
33,563	24,433	53,792	37,682	פעילות חינוכית וסביבתית
46,847	50,735	47,590	51,722	הוצאות שוטפות אחרות
132,229	126,710	156,890	143,863	13
14,760	10,692	16,506	11,126	עודף נטו מפעילויות
(9,434)	(9,929)	(10,458)	(10,859)	14 הוצאות הנהלה וכלליות
344	142	344	142	11 הכנסות אחרות
5,670	905	6,392	409	עודף לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,892)	3,185	(3,291)	2,746	15 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,778	4,090	3,101	3,155	עודף נטו אחרי מימון
323	(935)	-	-	חלק ברווחי (הפסדי) שותפות מוחזקות
3,101	3,155	3,101	3,155	עודף נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ אלפי ש"ח	שקימת לגביהם הגבלה אלפי ש"ח	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
		שיועדו ע"י העמותה אלפי ש"ח	שהושקעו ברכוש קבוע אלפי ש"ח	שלא יועדו ע"י העמותה אלפי ש"ח	
129,787	17,249	43,922	64,364	4,252	יתרה ליום 1 בינואר 2022
					שינויים במהלך השנה
3,101	-	-	-	3,101	עודף נטו לשנה
6,205	6,205	-	-	-	תרומות והשתתפויות
					סכומים ששוחררו מהגבלה
(4,019)	(4,019)	-	-	-	לפעילויות
(267)	(267)	-	-	-	לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	5,802	(5,802)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(5,960)	5,960	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	2,997	-	(2,997)	יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12)
134,807	19,168	46,919	64,206	4,514	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					שינויים במהלך השנה
3,155	-	-	-	3,155	עודף נטו לשנה
11,332	11,332	-	-	-	תרומות והשתתפויות
					סכומים ששוחררו מהגבלה
(7,147)	(7,147)	-	-	-	לפעילויות
(889)	(889)	-	-	-	לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	7,261	(7,261)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	-	(5,853)	5,853	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	613	-	(613)	יעוד על פי החלטות הנהלה (באור 12)
141,258	22,464	47,532	65,614	5,648	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד		
2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות
3,101	3,155	3,101	3,155	עודף נטו לפי דוח על הפעילויות
13,603	4,625	13,190	2,728	מזומנים מפעילות שוטפת - נספח (א)
16,704	7,780	16,291	5,883	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(5,802)	(7,261)	(5,830)	(7,534)	רכישת רכוש קבוע
(6,577)	(2)	(6,577)	(2)	השקעה נטו בניירות ערך סחירים
(12,379)	(7,263)	(12,407)	(7,536)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	-	-	1,186	אשראי לזמן קצר, נטו
-	-	-	1,186	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
4,325	517	3,884	(467)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
28,978	33,303	30,404	34,288	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
33,303	33,820	34,288	33,821	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

עמותה		מאוחד	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,919	3,296	1,919	3,296
5,960	5,853	5,993	5,898
843	392	944	412
(323)	935	-	-
(80)	(98)	-	-
3,642	(2,644)	3,642	(2,644)
11,961	7,734	12,498	6,962
(6,189)	7,091	(8,837)	15,062
(678)	297	(134)	(620)
8	(8)	8	(8)
5,318	(9,250)	5,880	(16,482)
3,085	(1,338)	3,677	(2,285)
98	99	98	99
1,642	(3,109)	692	(4,234)
13,603	4,625	13,190	2,728

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 ב(רווחי) הפסדי שותפות מוחזקת הכנסות מימון הפסד (רווח) מניירות ערך

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

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"ס 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 2026. בנוסף, לעמותה אישור ניהול תקין מרשות התאגידים בתוקף עד 31 בדצמבר 2024.

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- (1) החברה להגנת הטבע (ע.ר.) להלן: "העמותה".
- (2) שותפות מוחזקת - החברה להגנת הטבע- מגלים ארץ
- (3) חברת הבת- רואים עולם- החברה להגנת הטבע בע"מ
- (4) צדדים קשורים- כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

ד. ארועים משמעותיים בתקופת הדוח

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה מדינת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן: "המלחמה").

בהתאם להנחיות פיקוד העורף הופסקה פעילות הטיילות החינוכית בכל הארץ ובתי ספר שדה המצויים בקרבת קו העימות בצפון הפסיקו פעילותם. במקביל לכך נערכה העמותה לקליטת אוכלוסיה מישובים שפנו בעקבות המצב בבתי ספר שדה שלה בנגב בערבה ובאילת.

בבתי ספר שדה אילת ועין גדי הוקמו בתי ספר עבור ילדי המפונים בהתקשרות מול המועצה האזורית אשכול, בבתי ספר שדה הצפוניים יש אירוח של יחידות צבאיות על בסיס צורך מבצעי משתנה.

העמותה גייסה תרומות למימון הפעילות ביחידות הארוח ולהוצאת מסעות חינוכיים לילדי המפונים. כמו כן התקבלה תמיכה ממשרד האוצר בסך של כ-1 מליון ש"ח במסגרת התמיכה הממשלתית למוסדות ציבור שהכנסותיהם נפגעו עקב המלחמה.

נכון למועד דוח זה אין אינדיקציה כי קיימת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות העמותה בשנת 2024, אך עם זאת, לא ניתן לצפות את משך המלחמה או את היקף ההשפעות העתידיות שלה, אם יהיו, על פעילות העמותה. העמותה משמרת שגרת פעילות ועוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות, לרבות בחינת ההשלכות פעילותה.

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

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 למבטח 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.

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 ומילות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עולה על שלושה חודשים.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

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.

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 הטבות 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.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

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 הפרשה שיוכר הינו אומדן הסכום אותו הישות תידרש לשלם.

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 שוים ההוגן של אותם שירותים באופן מהימן.
3. השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים או לחילופין הינם חיוניים לפעילות המלכ"ר.

באור 3 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

י. הכרה בהכנסות (המשך)

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.

יא. 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. מחויבות 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.

תכנית 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

עמותה		מאוחד	
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
27,012	27,226	27,997	27,227
6,291	6,594	6,291	6,594
<u>33,303</u>	<u>33,820</u>	<u>34,288</u>	<u>33,821</u>

מטבע ישראלי
מטבע חוץ

באור 5 - לקוחות

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
22,513	16,423	30,977	17,174	חובות פתוחים
612	936	612	936	משרד החינוך
3,224	2,302	3,224	2,302	חברות אשראי
356	72	581	72	המחאות לגביה
26,705	19,733	35,394	20,484	
(1,763)	(1,882)	(2,370)	(2,522)	בניכוי-הפרשה לחובות מסופקים
24,942	17,851	33,024	17,962	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה אחרים

עמותה		מאוחד		
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,631	1,882	1,648	1,896	הוצאות מראש
600	493	600	845	הכנסות לקבל
659	830	659	830	פקדונות השכרת רכב
162	131	161	154	עובדים
62	24	64	27	מקדמות לספקים
3,114	3,360	3,132	3,752	

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

מאוחד				
סה"כ	כלי רכב	ציוד וריהוט	מבנים ומתקנים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
313,728	1,449	62,215	250,064	עלות
7,534	-	1,047	6,487	יתרה ליום 1 בינואר 2023
321,262	1,449	63,262	256,551	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
249,427	1,295	41,302	206,830	פחת שנצבר
5,898	44	2,492	3,362	יתרה ליום 1 בינואר 2023
255,325	1,339	43,794	210,192	פחת לשנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
65,937	110	19,468	46,359	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
64,301	154	20,913	43,234	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

עמותה

מבנים ומתקנים	ציוד וריהוט	כלי רכב	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
249,801	61,266	1,449	312,516	עלות
6,431	830	-	7,261	יתרה ליום 1 בינואר 2023
256,232	62,096	1,449	319,777	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
206,611	40,404	1,295	248,310	פחת שנצבר
3,343	2,466	44	5,853	יתרה ליום 1 בינואר 2023
209,954	42,870	1,339	254,163	פחת לשנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
46,278	19,226	110	65,614	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
43,190	20,862	154	64,206	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

מאוחד	מאוחד	עמותה	עמותה	
31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,809	26,208	9,339	18,563	התחייבויות פתוחות
566	649	566	592	המחאות לפרעון
10,375	26,857	9,905	19,155	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות אחרות

מאוחד	מאוחד	עמותה	עמותה	
31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
930	1,310	908	1,169	עובדים
924	1,444	924	1,444	מוסדות בגין שכר וניכויים
662	862	614	820	הפרשה לחופשה והבראה
4,219	4,400	4,219	4,400	הפרשה לתביעות
2,706	3,083	2,460	2,090	הוצאות לשלם ואחרים
3,300	3,927	3,268	3,808	הכנסות מראש
12,741	15,026	12,393	13,731	

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

א. הרכב

עמותה		מאוחד	
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,961	7,474	7,289	7,844
(1,818)	(1,939)	(2,039)	(2,182)
<u>5,143</u>	<u>5,535</u>	<u>5,250</u>	<u>5,662</u>

התחייבות לפיצויי פרישה
ופיטורין
בניכוי יעודה

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 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 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

א. הרכב

עמותה		
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1	1	רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ (1)
-	-	השקעה במניות (86% מהון המניות המונפק והנפרע) חלק החברה ברווחים שנצברו מתאריך הרכישה
1	1	
2	2	החברה להגנת הטבע - מגלים ארץ, שותפות מוגבלת (2)
(12,726)	(13,661)	השקעה (100%) חלק החברה בהפסדים שנצברו מתאריך הרכישה
(12,724)	(13,659)	
3,370	3,468	בניכוי הלוואות לזמן ארוך (ראה באור 11ב')
8,229	7,686	בניכוי יתרה בינחברתית
(1,125)	(2,505)	
(1,124)	(2,504)	

1. רואים עולם - החברה להגנת הטבע בע"מ נוסדה בשנת 2002 ועסקה בשיווק ארגון ומתן שרותים נסיעות בתחום טיולים לחו"ל. העמותה מחזיקה 86% מהון המניות.
דוחותיה הכספיים של החברה לא אוחדו במסגרת דוחותיה הכספיים של העמותה. ראה באור 3 ב'.
בעקבות משבר הקורונה הופסקה פעילות החברה ולא חודשה. לקראת סוף שנת הדוח הקודמת התקבלה החלטה לסגור את החברה ולפעול לפירוקה מרצון.
בשנת הדוח התקבל דיבידנד ברוטו בסך 304 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 344 אלפי ש"ח).
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 הפסד של כ- 935 אלפי ש"ח (בשנת 2022 רווח של 325 אלפי ש"ח) שנגרם בעקבות הפסקת הפעילות עם פרוץ מלחמת חרבות ברזל. לשותפות גרעון בהון העצמי ליום 31 בדצמבר 2023 בסכום של כ-13.7 מליון ש"ח וגרעון בהון החוזר בסך של כ-10.4 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 חיי".

ב. הלוואות לזמן ארוך

עמותה	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,370	3,468

הלוואה

ההלוואה נושאת ריבית שנתית בהתאם להוראות סעיף 3(ז) לפקודת מס הכנסה (2.9% בשנת 2023).

באור 12 - נכסים נטו שיועדו על ידי העמותה

עמותה ומאוחד		
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,900	7,600	נכסים שיועדו ליישום תוכנית אסטרטגית להרחבת פעילות העמותה
4,500	7,000	נכסים שיועדו לשרוג מערכת מידע בעמותה
4,500	8,000	נכסים שיועדו לקרן איזון לעתות משבר
28,019	24,932	נכסים שיועדו לשיפוץ בתי ספר שדה ורכוש קבוע
46,919	47,532	

באור 13 - הוצאות שוטפות אחרות

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,017	5,107	5,270	5,393	אחזקת רכב
5,688	5,142	5,688	5,142	משרדיות, תקשורת ומחשוב
5,696	7,335	5,924	7,981	מסים, שכירות וביטוח
8,464	8,144	8,464	8,144	אחזקה והצטיידות
3,710	3,858	3,710	3,858	חשמל, מים ואנרגיה
3,427	4,502	3,427	4,502	שמירה, אבטחה וניקיון
1,627	1,728	1,627	1,728	אחזקת צוות
4,755	5,505	4,755	5,505	שרותים מקצועיים
2,295	3,240	2,593	3,262	פרסום, שיווק והסברה
255	365	219	398	חובות אבודים, מסופקים
5,913	5,809	5,913	5,809	פחת והפחתות
46,847	50,735	47,590	51,722	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 בדצמבר 31	2023 בדצמבר 31	2022 בדצמבר 31	2023 בדצמבר 31	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,490	6,986	7,256	7,623	שכר ונלוות
1,113	1,103	1,144	1,132	שרותים מקצועיים
706	742	817	875	משרדיות ותקשורת
552	572	552	572	מסים ושכירות
185	202	268	288	אחזקת רכב
341	280	341	280	אחזקה, חשמל ונקיון
47	44	80	89	פחת והפחתות
9,434	9,929	10,458	10,859	

באור 15 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

עמותה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 בדצמבר 31	2023 בדצמבר 31	2022 בדצמבר 31	2023 בדצמבר 31	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
974	237	974	237	הפרשי שער ושערך
(3,582)	2,644	(3,582)	2,644	רווח (הפסד) מניירות ערך
(592)	(707)	(912)	(911)	עמלות כרטיסי אשראי בנק
308	1,011	229	776	הכנסות ריבית
(2,892)	3,185	(3,291)	2,746	

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. 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 הכנסיה 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- 6.5 מליון ש"ח. מתוך סכום זה סך של כ- 1.1 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 מליון ש"ח לסילוק התביעה המשפטית של הכנסיה הרוסית.
- ג. 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.
- ד. לבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט גבוה לצדק הוגשה עתירה נגד משרד החינוך לשינוי מבחני התמיכה בתקנת התמיכה של משרד החינוך במוסדות ציבור בתחומי הדרכת סיורים חינוכיים, טבע וסביבה. העמותה צורפה כמשיבה בעתירה. משרד החינוך הגיש תגובה מקדמית לעתירה ואילו העמותה הגישה את תגובתה לעתירה וטענה שיש לדחותה. העתירה טרם נדונה לגופה. בשלב זה, אין באפשרות הנהלת העמותה ויועצה המשפטיים להעריך את מידת ההשפעה שיכולה להיות לעתירה ולתיקונים, ככל שיהיו, במבחני התמיכה.

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 ישראל כרטיס 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 1,143 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 והשתפויות 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	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
42,238	39,099	משרד החינוך
5,857	9,811	משרד הביטחון וביטחון פנים
1,904	2,029	משרד ההתיישבות
-	1,074	משרד האוצר
305	639	משרד להגנת הסביבה
1,201	1,474	משרדים אחרים
51,505	54,126	סה"כ

מתוך הסכום לעיל סך של 27,905 אלפי ש"ח כלול בהכנסות מתמיכות (בשנת 2022 - 34,230 אלפי ש"ח).

באור 19 - צדדים קשורים

א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
344	304	חברת רואים עולם
(1,298)	(967)	החברה להגנת הטבע מגלים ארץ

באור 19 - צדדים קשורים (המשך)

ב. יתרות עם צדדים קשורים

<u>31 בדצמבר 2022</u>	<u>31 בדצמבר 2023</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
8,229	7,686
<u>3,370</u>	<u>3,468</u>
<u>11,599</u>	<u>11,154</u>

יתרות חובה
 החברה להגנת הטבע מגלים ארץ-
 חשבון שוטף
 הלוואות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
<u>2,298</u>	<u>2,340</u>

ג. תגמול אנשי מפתח בהנהלה

הוצאות שכר ונלוות