

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

**תוכן העניינים**

<b><u>עמוד</u></b>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 15	ביאורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לועד ההנהלה של אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט  
רואי חשבון

חיפה, \_\_\_\_\_ 2018

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**מאזנים (בש"ח)**

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	
			<b>נכסים שוטפים:</b>
1,277,322	1,157,021	3	מזומנים ושווי מזומנים
931,805	1,029,899	4	חייבים ויתרות-חובה
<u>2,209,127</u>	<u>2,186,920</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים:</b>
-	107,800	ב 8	חייבים זמן ארוך
107,000	-	ב 8	פיקדונות משועבדים
<u>107,000</u>	<u>107,800</u>		
113,188	106,899	5	<b>רכוש קבוע</b>
<u>2,429,315</u>	<u>2,401,619</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
24,049	33,627		ספקים ונותני שירותים
1,008,469	944,839	6	זכאים ויתרות-זכות
<u>1,032,518</u>	<u>978,466</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
144,671	181,631	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<b>נכסים נטו:</b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</b>
			<b>לשימוש לפעילויות:</b>
107,000	-	ב 8	שיועדו על ידי מוסדות העמותה
938,177	1,058,700		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
113,188	106,906		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,158,365</u>	<u>1,165,606</u>		
93,761	75,916		<b>נכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמני</b>
<u>1,252,126</u>	<u>1,241,522</u>		
<u><u>2,429,315</u></u>	<u><u>2,401,619</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2018</u>		
תאריך אישור הדוחות הכספיים	ברי לבנפלד יו"ר העמותה	אהובה וינדזור חברת ועד העמותה

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		<b>ביאור</b>
<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	
		<b>מחזור הפעילויות:</b>
1,866,909	1,873,090	12 תרומות ותמיכות
3,655,514	3,428,164	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
55,547	175,841	הכנסות אחרות
<b>5,577,970</b>	<b>5,477,095</b>	<b>סך-הכל מחזור הפעילויות</b>
<b>4,215,534</b>	<b>4,286,117</b>	9 עלות הפעילויות
1,362,436	1,190,978	<b>עודף מפעילות</b>
1,039,170	1,104,056	הוצאות הנהלה וכלליות
28,099	38,464	11 הוצאות גיוס תרומות וחברים
<b>1,067,269</b>	<b>1,142,520</b>	
295,167	48,458	<b>רווח מפעילות לפני מימון</b>
30,480	41,217	הוצאות מימון
<b>264,687</b>	<b>7,241</b>	<b>רווח לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**

**דוחות על השינויים בנכסים נטו (בש"ח)**

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו ללא הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2016
		לשימוש לפעולות			
		ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על-ידי מוסדות העמותה	שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה	
1,019,630	125,952	156,002	107,000	630,676	<b>תוספות במהלך השנה:</b>
264,687	-	-	-	264,687	רווח לשנה
3,623,323	3,623,323	-	-	-	תרומות מוגבלות
					<b>גריעות במהלך השנה:</b>
(3,655,514)	(3,655,514)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	(68,409)	-	68,409	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	25,598	-	(25,598)	רכישות רכוש קבוע, נטו
1,252,126	93,761	113,191	107,000	938,174	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
					<b>תוספות במהלך השנה:</b>
7,241	-	-	-	7,241	רווח לשנה
3,410,319	3,410,319	-	-	-	תרומות מוגבלות
					<b>גריעות במהלך השנה:</b>
(3,428,164)	(3,428,164)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	(53,958)	-	53,958	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	47,673	-	(47,673)	רכישות רכוש קבוע, נטו
-	-	-	(107,000)	107,000	ייעוד סכומים על ידי ההנהלה
1,241,522	75,916	106,906	-	1,058,700	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	
		<b>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת:</b>
264,687	7,241	רווח לשנה לפי הדוח על הפעילות
(3,209,057)	(3,597,192)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים
(2,944,370)	(3,589,951)	מפעילות שוטפת (נספח א')
		<b>מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה:</b>
(25,598)	(47,669)	רכישת נכסים קבועים
(25,598)	(47,669)	<b>מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:</b>
3,623,323	3,410,319	תרומות ופיצוי שהשימוש בהן הוגבל זמנית
-	107,000	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה
3,623,323	3,517,319	<b>מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון</b>
653,355	(120,301)	<b>(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
623,967	1,277,322	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
1,277,322	1,157,021	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים (בש"ח)**

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:**

**לשנה שהסתיימה ביום**  
**31.12.2016      31.12.2017**

		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
		פחת והפחתות
68,412	53,958	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(3,655,514)	(3,428,164)	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
54,027	36,960	(ירידה) עליה בהתחייבות לחופשה
37,431	(35,263)	
<u>(3,495,644)</u>	<u>(3,372,509)</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
220,620	(98,094)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
-	(107,800)	עליה בחייבים זמן ארוך
(14,108)	9,578	עליה (ירידה) בספקים
80,075	(28,367)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>286,587</u>	<u>(224,683)</u>	
<u><u>(3,209,057)</u></u>	<u><u>(3,597,192)</u></u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 1 - כללי :**

- א. אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר) (להלן "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות שהן לקדם את שמירת הסביבה במישור המשפטי, המדעי, התכנוני, החינוכי והציבורי.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובות הנאה לגורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה בין חבריה.
- ד. העמותה נרשמה על-פי חוק העמותות התש"ס-1980 ביום 5 בנובמבר 1990 והחלה בפעילותה באותו מועד.
- ה. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ו. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם.
- ז. אין לעמותה תרומות מישות מדינית זרה.
- ח. ביום 9 במרץ 2016 נחתם הסדר פשרה במסגרת שתי תביעות ייצוגיות שהוגשו במהלך 2014 ו-2015 על ידי מספר מתושבי עתלית, כאשר אחת מתביעות אלה הוגשה באמצעות עמותת "אדם טבע ודין" - אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר) (להלן: המבקשים), כנגד שרפי כרמל בע"מ. בתביעות נטען שכתוצאה מאירוע שפך חומר מסוג בנזיל כלוריד בשטח שרפי כרמל (להלן: "אירוע השפך"), אשר אירע בנובמבר 2014, סבלו המבקשים ממפגע ריח ומנזקים בריאותיים אחרים. בגין כך נתבקש סעד כספי בדמות פיצוי הציבור שנפגע לכאורה מאירוע השפך.
- בתאריך 9 במאי 2016 ניתן פסק הדין והתקבל הסדר הפשרה שהוגש לבית המשפט בתאריך 9 במרץ 2016. בפסק הדין נקבע כי סכום הפיצוי שנועד לשמש בעיקרו לשמירת איכות הסביבה, יעמוד על-סך של 360,000 ש"ח. במסגרת ההסכם הוסכם כי 95% מן הפיצוי לציבור יועבר בנאמנות לעמותה ויוחזק על ידי עורך דין שזהותו תקבע על ידי המנהל הכללי של העמותה ויוקצה לפי החלטה ברוב קולות של וועדה בת שלושה חברים, מהם שניים תושבי עתלית. עיקר הסכום שיועבר בנאמנות לעמותה יוקדש למימון פעילות לשמירת איכות הסביבה בעתלית, והיתר יוקדש לפעילות כללית בתחום מניעת זיהום אוויר בישראל, הכל בהתאם להחלטה של הוועדה בת שלושת החברים כאמור. עוד נקבע בפסה"ד שיתרת הסכום בסך 5% מסכום הפיצוי לציבור, תועבר לעמותת "אזרחים למען הסביבה" לצורך פעילות לשמירת הסביבה בעתלית. הסכום שהתקבל משרפי הכרמל בע"מ לידי העמותה לצורך מימוש הקבוע בפסק הדין, הועבר על ידי העמותה לנאמן, עו"ד תמי גנות עובדת העמותה, ומוחזק על ידה בחשבון נאמנות נפרד. כמו כן נקבע בפסק הדין כי העמותה תקבל סך של 70 אלף ש"ח, שמורכב משכר טרחת עורך דין וגמול על הכנת חוות דעת מומחה.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. הגדרות:**

בדוחות כספיים אלה:

- |                      |   |  |
|----------------------|---|--|
| העמותה               | - | אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר).   |
| נכסים נטו            | - | ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.   |
| הגבלה                | - | הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.  |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - | הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |
| מדד                  | - | מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.  |

**ב. בסיס הרישום:**

1. העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. הוראות תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר "נתונים מדווחים", כהגדרתם באותו תקן, לא יושמו בדוחות כספיים אלו, מאחר ואין להוראות תקן זה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

**ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:**

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
  - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
  - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
  - נכסים נטו לשימוש לפעולות - שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה.
  - נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע - שיועדו על ידי מוסדות העמותה.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים (המשך):**

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה מממוש לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעולות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.
5. העמותה רושמת בספריה שירותים הניתנים לפעולות העמותה בשווה כסף.

**ד. הצמדה למדד או למטבע חוץ:**

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. יתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ושהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה לשער חליפין של מטבע חוץ, מוצגות לפי שער החליפין היציג לתאריך המאזן.
3. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
4. יתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ושהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה למדד, מוצגות לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
5. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
6. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
7. יתרות של נכסים נטו אשר התורמים לא קבעו לגביהם את בסיס השמירה על ערכן הריאלי מוצגות בהצמדה לאותו בסיס שנקבע על ידי הנהלת העמותה, בהתבסס על הערכתה לפרשנות שתיתן לכוונות התורמים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ד. הצמדה למדד או למטבע חוץ (המשך):**

8. להלן פרטים על המדדים ועל שערי החליפין של מטבעות עיקריים:

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
98.9	100.4	מדד (בנקודות)
3.845	3.467	דולר של ארצות הברית (ב- ש"ח ל- 1 דולר)

**שיעור השינוי באחוזים  
בשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(0.2)	0.4	מדד
(1.46)	(9.83)	דולר של ארצות הברית

**ה. מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

**ו. רכוש קבוע:**

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העמותה מפחיתה את הרכוש הקבוע בשיטת הקו הישר על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

<u>%</u>	
33	מחשבים
15-6	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ז. מסים:**

מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשלומות שאיננו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

**ח. הסתייעות באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש ועד העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:  
ההרכב:**

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
1,258,024	1,149,761	מזומנים במטבע ישראלי
18,963	1,405	מזומנים במטבע חוץ
335	5,855	קופה קטנה
<u>1,277,322</u>	<u>1,157,021</u>	<b>סך-הכל</b>

**ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:  
ההרכב:**

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
123,278	135,716	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
4,655	58,500	הוצאות מראש
753,872	790,005	תרומות והכנסות לקבל
50,000	45,678	חייבים שונים
<u>931,805</u>	<u>1,029,899</u>	<b>סך-הכל</b>

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 5 - רכוש קבוע:**

**א. הרכב:**

מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך-הכל	
610,572	175,459	31,347	817,378	<b>עלות:</b>
45,776	1,893	-	47,669	ליום 1 בינואר 2017
656,348	177,352	31,347	865,047	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
560,580	135,393	8,217	704,190	<b>פחת שנצבר:</b>
42,426	8,398	3,134	53,958	ליום 1 בינואר 2017
603,006	143,791	11,351	758,148	תוספות
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
53,342	33,561	19,996	106,899	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
49,992	40,066	23,130	113,188	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

**ב.** לשיעור פחת ראה ביאור 2 ו'.

**ג.** העמותה מבצעת את פעילותה במשרדים מושכרים - ראה ביאור 8ב'.

**ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:**

31.12.2016	31.12.2017	
374,178	294,820	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
234,181	198,918	הפרשה לחופשה
42,910	28,482	הוצאות לשלם
357,200	387,619	הכנסות מראש
-	35,000	זכאים שונים
1,008,469	944,839	

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו:**

התחייבויות העמותה לפיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה, המחושבות על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות בפוליסות ביטוח מנהלים ותשלומים סדירים לקופות פנסיה. הסכומים שנצברו בפוליסות הביטוח וקופות הפנסיה לא נכללו בדוחות הכספיים, מאחר שהם אינם בשליטתה של העמותה.

**ביאור 8 - התקשרויות ושעבודים:**

**א. התקשרויות:**

ביום 30 בדצמבר 2014, מימשה העמותה אופציה שהוקנתה לה במסגרת הסכם השכירות מיום 15 במרץ 2010 (להלן: הסכם השכירות הבסיסי), להארכת תקופת השכירות הראשונה בחמש תקופות שכירות של 12 חודשים כל אחת החל מיום 1 במרץ 2015 ועד ליום 28 בפברואר 2020. כמו כן הוסכם בין הצדדים לשנות את תנאי האופציה להארכת תקופת השכירות הראשונה כפי שנקבעה בחוזה השכירות הבסיסי כדלקמן: דמי השכירות החודשיים בתקופת האופציה הראשונה יעמדו על סך של 55 ש"ח לכל מ"ר של המושכר בתקופת השכירות החל מיום 1 במרץ 2015 ועד ליום 28 בפברואר 2018, סך של 57 ש"ח לכל מ"ר של המושכר בתקופת השכירות החל מיום 1 במרץ 2018 ועד ליום 28 בפברואר 2019 וסך של 60 ש"ח לכל מ"ר של המושכר בתקופת השכירות החל מיום 1 במרץ 2019 ועד ליום 28 בפברואר 2020. דמי השכירות יהיו צמודים למדד חודש אוקטובר 2014 ובתוספת מע"מ. כמו כן במסגרת ההסכם החדש הוקנתה לעמותה אופציה להאריך את תקופת האופציה הראשונה בתקופת שכירות נוספת בת 60 חודש, החל מיום 1 במרץ 2020 ועד ליום 28 בפברואר 2025.

**ב. שעבודים:**

ביום 3 במאי, 2017 חתמה העמותה על תוספת להסכם שכירות בלתי מוגנת מיום 15 במרץ 2010 (להלן: "התוספת להסכם"). במסגרת התוספת להסכם, הפקידה העמותה פיקדון בסך של 107,800 ש"ח לצורך בטוחה למשכיר בגין שכירות משרדי העמותה. בעת הפקדת הפיקדון, ישב המשכיר את הערבות הבנקאית לעמותה. הפיקדון לא יהא צמוד למדד כלשהוא והוא יושב לעמותה בכפוף לתנאי הסכם השכירות, בערכים נומינליים בלבד (ללא תוספת מע"מ) ופירות הפיקדון יהיו שייכים למשכיר בלבד.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 9 - עלות הפעילות:  
הרכב:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	
2,973,301	2,986,240	שכר עבודה ונלוות
637,082	633,940	שכר דירה ואחזקה
30,822	45,884	אחזקת ציוד
20,073	67,385	ספרות מקצועית והשתלמויות
19,658	19,594	נסיעות ושליחויות
261,001	275,085	עבודות חוץ
19,050	22,107	משפטיות
54,073	41,989	כנסים ופרסומים מקצועיים
16,231	18,435	תקשורת
32,122	30,156	משרדיות
15,565	22,322	כיבודים ואש"ל
79,153	78,914	ביטוחים
57,403	44,066	פחת
<b>4,215,534</b>	<b>4,286,117</b>	<b>סך-הכל</b>

**ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:  
הרכב:**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	
814,215	862,437	שכר עבודה ונלוות
122,143	142,305	שכר דירה ואחזקה
3,237	4,062	אחזקת ציוד
3,081	3,123	תקשורת
14,329	15,099	משרדיות
19,890	19,890	שירותים מקצועיים
30,758	30,504	ביטוחים
4,085	5,992	כיבודים ומתנות
11,006	9,892	פחת
2,314	3,406	נסיעות ושליחויות
7,671	-	השתלמויות וספרות מקצועית
6,441	7,346	מיסים ואגרות
<b>1,039,170</b>	<b>1,104,056</b>	<b>סך-הכל</b>

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)  
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (בש"ח)**

**ביאור 11 - הוצאות גיוס תרומות וחברים:  
הרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
11,869	8,638	שיווק ופרסום
16,230	29,826	נסיעות לחו"ל
28,099	38,464	סך-הכל

**ביאור 12 - תרומות ותמיכות:**

א. להלן פירוט הכנסות מתרומות לפי שם התורם בהתאם לתקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002 שסכומם מעל 20,000 ש"ח:

**לפעילויות:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
38,492	-	<b>תורמים בארץ:</b>
49,728	-	פייטלסון דרור
20,000	-	Dr. Ujj Peter
-	40,000	Sharon and Jonathan Berg
-	40,000	רוני דואק
154,248	153,000	בן גירון
100,000	-	מרלה שטיין
25,000	25,000	קרן גלילאו
		בטוח ישיר השקעות פיננסיות בע"מ
387,468	258,000	<b>סה"כ תורמים בארץ</b>
492,333	575,740	<b>תורמים מחו"ל:</b>
		אגודת הידידים
492,333	575,740	<b>סה"כ תורמים מחו"ל</b>
22,542	21,636	תמיכה מעיריית תל-אביב *
964,566	1,017,714	תרומות בסכומים נמוכים מ - 20,000 ש"ח
1,866,909	1,873,090	

\* בנוסף, בשנת 2017 התקבלה מעיריית תל אביב הקלה בתשלום הארנונה השנתית בסך 30,000 ש"ח (2016 - 30,000 ש"ח).