

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 16	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות, 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"לג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות 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 2019 ו-2018, 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, 20 באוגוסט 2020

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

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	
			נכסים שוטפים:
1,130,572	1,315,343	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	107,800	'א8	פיקדון
915,745	763,401	4	חייבים ויתרות-חובה
<u>2,046,317</u>	<u>2,186,544</u>		
			נכסים לא שוטפים:
107,800	100,000	'א8	פיקדון
75,352	71,316	5	רכוש קבוע
-	19,375		חייבים אחרים
<u>183,152</u>	<u>190,691</u>		
<u>2,229,469</u>	<u>2,377,235</u>		
			התחייבויות שוטפות:
22,425	186,381		ספקים ונותני שירותים
975,221	1,066,782	6	זכאים ויתרות-זכות
<u>997,646</u>	<u>1,253,163</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
151,534	130,091	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>151,534</u>	<u>130,091</u>		
			נכסים נטו:
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
982,924	922,665		לשימוש לפעילויות:
75,352	71,316		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
<u>1,058,276</u>	<u>993,981</u>		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
22,013	-		
<u>1,080,289</u>	<u>993,981</u>		
<u>2,229,469</u>	<u>2,377,235</u>		נכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמני

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אהובה וינדזור חברת ועד העמותה	ברי לבנפלד יו"ר העמותה	20 באוגוסט 2020 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-------------------------------------	---------------------------	--

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור
31.12.2018	31.12.2019	
		מחזור הפעילויות:
1,708,666	1,909,763	12 תרומות ותמיכות
3,211,001	2,930,514	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
10,014	669,960	הכנסות מהליכים משפטיים
269,080	208,630	הכנסות אחרות
5,198,761	5,718,867	סך-הכל מחזור הפעילויות
4,185,955	4,607,732	9 עלות הפעילויות
1,012,806	1,111,135	עודף מפעילות
1,057,690	1,088,563	10 הוצאות הנהלה וכלליות
31,272	58,617	11 הוצאות גיוס תרומות וחברים
1,088,962	1,147,180	
(76,156)	(36,045)	גרעון מפעילות לפני מימון
31,174	28,250	הוצאות מימון
(107,330)	(64,295)	גרעון לשנה

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	נכסים נטו ללא הגבלה		
	שקיימת לגביהם	לשימוש לפעולות		
	הגבלה	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה	
נכסים נטו עם הגבלה זמנית				
1,241,522	75,916	106,899	1,058,707	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(107,330)	-	-	(107,330)	תוספות במהלך השנה:
3,157,098	3,157,098	-	-	גרעון לשנה
				תרומות מוגבלות
				גריעות במהלך השנה:
(3,211,001)	(3,211,001)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(37,293)	37,293	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	5,746	(5,746)	רכישות רכוש קבוע, נטו
1,080,289	22,013	75,352	982,924	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(64,295)	-	-	(64,295)	תוספות במהלך השנה:
2,908,501	2,908,501	-	-	גרעון לשנה
				תרומות מוגבלות
				גריעות במהלך השנה:
(2,930,514)	(2,930,514)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(33,518)	33,518	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	29,482	(29,482)	רכישות רכוש קבוע, נטו
993,981	-	71,316	922,665	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(107,330)	(64,295)	גרעון לשנה לפי הדוח על הפעילויות
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים
(3,070,471)	(2,529,953)	מפעילות שוטפת (נספח א')
(3,177,801)	(2,594,248)	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
-	(100,000)	הפקדה לפיקדון לזמן ארוך
(5,746)	(29,482)	רכישת רכוש קבוע
(5,746)	(129,482)	מזומנים נטו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
3,157,098	2,908,501	תקבולים מתרומות שהשימוש בהן הוגבל זמנית
3,157,098	2,908,501	מזומנים נטו מפעילות מימון
(26,449)	184,771	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,157,021	1,130,572	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
1,130,572	1,315,343	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

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		
31.12.2018	31.12.2019	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת והפחתות
37,293	33,518	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(3,211,001)	(2,930,514)	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(30,097)	(21,443)	עליה (ירידה) בהתחייבות לחופשה
(16,778)	26,445	
(3,220,583)	(2,891,994)	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		ירידה בחייבים ויתרות חובה
114,154	132,969	עליה (ירידה) בספקים
(11,202)	163,956	עליה בזכאים ויתרות זכות
47,160	65,116	
150,112	362,041	
(3,070,471)	(2,529,953)	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (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.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (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 ממיושו 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 ושבהתאם 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 ושבהתאם 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 שתינתן לכוונות התורמים.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (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:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
100.2	100.8	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.748	3.456	דולר של ארצות הברית (בש"ח ל- 1 דולר)

**שיעור השינוי באחוזים
בשנה שהסתיימה ביום 31**

<u>בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
0.8	0.6	מדד המחירים לצרכן
8.1	(7.79)	דולר של ארצות הברית

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן 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 2019 (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 שאינו 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:
הרכב:**

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
1,123,059	1,002,048	מזומנים במטבע ישראלי
1,438	309,554	מזומנים במטבע חוץ
6,075	3,741	קופה קטנה
<u>1,130,572</u>	<u>1,315,343</u>	סך-הכל

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

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
156,278	159,816	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
73,500	24,497	הוצאות מראש
604,085	522,155	תרומות והכנסות לקבל
81,882	56,933	חייבים שונים
<u>915,745</u>	<u>763,401</u>	סך-הכל

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)**

ביאור 5 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך-הכל	
659,994	179,452	31,347	870,793	עלות:
17,476	6,926	5,080	29,482	ליום 1 בינואר 2019
677,470	186,378	36,427	900,275	תוספות
630,229	150,727	14,485	795,441	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
23,494	6,888	3,136	33,518	פחת שנצבר:
653,723	157,615	17,621	828,959	ליום 1 בינואר 2019
23,747	28,763	18,806	71,316	תוספות
29,765	28,725	16,862	75,352	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
				יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

ב. לשיעורי פחת ראה ביאור 2 ו'.

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

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2018	31.12.2019	
275,323	326,858	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
182,140	208,585	הפרשה לחופשה
24,551	53,527	הוצאות לשלם
458,207	442,812	הכנסות מראש
35,000	35,000	זכאים שונים
975,221	1,066,782	

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (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:

1. 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. אופציה זו לא מומשה על ידי העמותה.
- 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. הפיקדון הנ"ל התקבל בחזרה בחשבון הבנק של העמותה במרץ 2020 לאחר תום חוזה השכירות בפברואר 2020.
2. ביום 16 באוקטובר 2019 התקשרה העמותה בחוזה חדש של שכירות בלתי מוגנת לשכירת משרדים ברחוב קרליבך 9, תל אביב. תקופת השכירות הינה 120 חודשים החל מיום 1 בינואר 2020 ועד ליום 31 בדצמבר 2029 (להלן: "תקופת השכירות"). קיימת אופציה להארכת ההתקשרות בתקופה נוספת של 60 חודשים אשר תחול במועד תום תקופת השכירות. דמי השכירות החודשיים יעמדו על 55 ש"ח לכל מ"ר של שטח מושכר, בתוספת מע"מ ובצירוף הפרשי הצמדה למדד הבסיסי. בתקופת האופציה, במידה ותחול, דמי השכירות החודשיים יעמדו על 57.75 ש"ח לכל מ"ר של שטח מושכר, בתוספת מע"מ ובצירוף הפרשי הצמדה למדד הבסיסי.
- להבטחת כל חיובי השוכר בהסכם השכירות, הפקידה העמותה בידי המשכיר פיקדון בסך של 100,000 ש"ח וזאת חלף הערבות הבנקאית. החל מיום 1 בינואר 2025 יופחת הפיקדון לסך של 82,000 ש"ח. הפיקדון לא נושא פירות ויוחזר לעמותה בכפוף לקיום כל התחייבותיה על פי הסכם השכירות לשביעות רצון המשכיר, בערכו הנומינלי בלבד ובהתאם לנהלי המשכיר.

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)

ביאור 8 - התקשרויות ותביעות (המשך):

ב. תביעות:

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 ומנוזקים 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.

ביאור 9 - עלות הפעילויות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	
2,769,626	2,931,180	שכר עבודה ונלוות
657,340	684,424	שכר דירה ואחזקה
28,828	46,281	אחזקת ציוד
18,014	31,368	ספרות מקצועית והשתלמויות
17,614	11,292	נסיעות ושליחויות
297,180	335,162	עבודות חוץ
14,268	169,445	משפטיות
205,086	198,241	כנסים ופרסומים מקצועיים
12,673	11,449	תקשורת
-	21,080	שירותים מקצועיים
38,654	47,888	משרדיות
22,183	19,561	כיבודים ואש"ל
74,033	72,184	ביטוחים
30,456	28,177	פחת
4,185,955	4,607,732	סך-הכל

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)**

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	
835,324	855,385	שכר עבודה ונלוות
124,531	129,662	שכר דירה ואחזקה
2,979	2,738	אחזקת ציוד
2,473	2,772	תקשורת
16,107	14,069	משרדיות
19,890	26,042	שירותים מקצועיים
30,361	32,876	ביטוחים
5,501	5,348	כיבודים ומתנות
-	4,000	השתלמויות
6,837	5,341	פחת
1,000	-	תרומות
3,496	5,105	נסיעות ושליחויות
9,191	5,225	מיסים ואגרות
1,057,690	1,088,563	סך-הכל

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	
8,545	58,617	שיווק ופרסום
22,727	-	נסיעות לחו"ל
31,272	58,617	סך-הכל

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)

ביאור 12 - תרומות ותמיכות:

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 100,000 ש"ח:

לפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	
145,000	191,213	תורמים בארץ: מרלה שטיין
145,000	191,213	סה"כ תורמים בארץ
592,786	650,520	תורמים מחו"ל: אגודת הידידים
592,786	650,520	סה"כ תורמים מחו"ל
20,338	16,835	תמיכה מעיריית תל-אביב *
950,542	1,051,195	תרומות בסכומים נמוכים מ - 100,000 ש"ח
1,708,666	1,909,763	

* בנוסף, בשנת 2019 התקבלה מעיריית תל אביב הקלה בתשלום הארנונה השנתית בסך 30,000 ש"ח (2018-30,000 ש"ח).