

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 - 14	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 2022 ו- 2021, 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), התשל"ג - 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 2022 ו- 2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב, 16 באוגוסט 2023

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

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	
			נכסים שוטפים:
1,461,656	2,341,508	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,081,050	688,287	4	חייבים ויתרות-חובה
<u>2,542,706</u>	<u>3,029,795</u>		
			נכסים לא שוטפים:
100,000	100,000	8	פיקדון
95,972	128,481	5	רכוש קבוע
<u>195,972</u>	<u>228,481</u>		
<u>2,738,678</u>	<u>3,258,276</u>		
			התחייבויות שוטפות:
18,752	36,874		ספקים ונותני שירותים
935,336	1,461,062	6	זכאים ויתרות-זכות
<u>954,088</u>	<u>1,497,936</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
173,305	503,975	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			נכסים נטו:
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות:
1,515,313	1,127,884		שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
95,972	128,481		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>1,611,285</u>	<u>1,256,365</u>		
<u>2,738,678</u>	<u>3,258,276</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אהובה וינדזור
חברת ועד
העמותה

ברי לבנפלד
יו"ר העמותה

16 באוגוסט 2023
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור
31.12.2021	31.12.2022	
		מחזור הפעילויות:
2,493,283	3,001,553	11 תרומות ותמיכות
2,208,353	1,886,127	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
1,188,693	1,124,397	13 הכנסות מהליכים משפטיים
60,912	52,647	הכנסות אחרות
5,951,241	6,064,724	סך-הכל מחזור הפעילויות
4,332,985	5,234,724	9 עלות הפעילויות
1,618,256	830,000	עודף מפעילות
1,061,741	1,222,888	10 הוצאות הנהלה וכלליות
2,704	8,307	הוצאות גיוס תרומות וחברים
1,064,445	1,231,195	
553,811	(401,195)	עודף (גרעון) מפעילות לפני מימון
(54,883)	46,275	12 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
498,928	(354,920)	עודף (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 עם הגבלה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		שלא יועדו על-ידי מוסדות העמותה	
		שהושקעו בנכסים קבועים			
1,112,357	-	99,325		1,013,032	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
					תוספות במהלך השנה:
498,928	-	-		498,928	רווח לשנה
2,208,353	2,208,353	-			תרומות מוגבלות
					גריעות במהלך השנה:
(2,208,353)	(2,208,353)	-		-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	(25,515)		25,515	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	22,162		(22,162)	רכישות רכוש קבוע, נטו
<u>1,611,285</u>	<u>-</u>	<u>95,972</u>		<u>1,515,313</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					תוספות במהלך השנה:
(354,920)	-	-		(354,920)	גרעון לשנה
1,886,127	1,886,127	-		-	תרומות מוגבלות
					גריעות במהלך השנה:
(1,886,127)	(1,886,127)	-		-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	(33,428)		33,428	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	65,937		(65,937)	רכישות רכוש קבוע, נטו
<u>1,256,365</u>	<u>-</u>	<u>128,481</u>		<u>1,127,884</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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		
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
498,928	(354,920)	עודף (גרעון) לשנה לפי הדוח על הפעילויות
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
(2,757,364)	(585,418)	(נספח א')
<u>(2,258,436)</u>	<u>(940,338)</u>	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(22,162)	(65,937)	רכישת רכוש קבוע
<u>(22,162)</u>	<u>(65,937)</u>	מזומנים נטו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
2,208,353	1,886,127	תקבולים מתרומות שהשימוש בהן הוגבל זמנית
<u>2,208,353</u>	<u>1,886,127</u>	מזומנים נטו מפעילות מימון
(72,245)	879,852	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,533,901	1,461,656	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>1,461,656</u>	<u>2,341,508</u>	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		
31.12.2021	31.12.2022	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
25,515	33,428	פחת והפחתות
(2,208,353)	(1,886,127)	סכומים ששותררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(17,267)	330,670	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>(2,200,105)</u>	<u>(1,522,029)</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(408,231)	392,763	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,472)	18,122	עליה (ירידה) בספקים
(147,556)	525,726	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(557,259)</u>	<u>936,611</u>	
<u>(2,757,364)</u>	<u>(585,418)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (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 9(2) 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.

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:

- העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
- 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.

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)**

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

הנכסים נטו שלא שקיימת 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 אותן חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.
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 ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.
4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעולות לבין הנכסים נטו שלא שקיימת 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.

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הצמדה למדד או למטבע חוץ (המשך):

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

ליום 31 בדצמבר

2021	2022	
102.6	108	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.11	3.52	דולר של ארצות הברית (בש"ח ל- 1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים

בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2.80	5.26	מדד המחירים לצרכן
(4.27)	13.18	דולר של ארצות הברית

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילותן 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:

%	
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 2022 (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 תשומות שאינן ניתנות 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>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
986,839	1,989,105	מזומנים במטבע ישראלי
474,614	351,900	מזומנים במטבע חוץ
203	503	קופה קטנה
<u>1,461,656</u>	<u>2,341,508</u>	סך-הכל

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

הרכב:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
199,638	239,757	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
26,800	41,268	הוצאות מראש
796,517	332,686	תרומות והכנסות לקבל
58,095	74,576	חייבים שונים
<u>1,081,050</u>	<u>688,287</u>	סך-הכל

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)**

ביאור 5 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

<u>סך-הכל</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	<u>מחשבים ותוכנות</u>	
				עלות:
977,676	53,568	225,287	698,821	ליום 1 בינואר 2022
65,937	-	9,641	56,296	תוספות
<u>1,043,613</u>	<u>53,568</u>	<u>234,928</u>	<u>755,117</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				פחת שנצבר:
881,704	26,975	172,525	682,204	ליום 1 בינואר 2022
33,428	5,357	8,268	19,803	תוספות
<u>915,132</u>	<u>32,332</u>	<u>180,793</u>	<u>702,007</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>128,481</u>	<u>21,236</u>	<u>54,135</u>	<u>53,110</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
<u>95,972</u>	<u>26,593</u>	<u>52,762</u>	<u>16,617</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

ב. לשיעורי פחת ראה ביאור 2 ו'.

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

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
321,451	662,120	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
282,156	306,369	הפרשה לחופשה
252,629	159,448	הוצאות לשלם
79,100	333,125	הכנסות מראש
<u>935,336</u>	<u>1,461,062</u>	סך-הכל

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (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:

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.

ביאור 9 - עלות הפעילויות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
2,837,204	3,731,852	שכר עבודה ונלוות
404,435	429,466	שכר דירה ואחזקה
64,798	75,344	אחזקת ציוד
18,171	63,981	ספרות מקצועית והשתלמויות
21,041	14,058	נסיעות ושליחויות
508,591	516,832	עבודות חוץ
18,660	20,570	משפטיות
307,438	217,886	כנסים ופרסומים מקצועיים
12,521	17,686	תקשורת
30,434	26,292	משרדיות
17,470	21,810	כיבודים אש"ל ומתנות
71,632	71,972	ביטוחים
20,590	26,975	פחת
4,332,985	5,234,724	סך-הכל

**אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)**

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
873,838	1,021,607	שכר עבודה ונלוות
96,752	101,407	שכר דירה ואחזקה
14,669	12,464	אחזקת ציוד
3,273	2,675	תקשורת
4,406	2,467	משרדיות
19,890	26,910	שירותים מקצועיים
29,308	30,127	ביטוחים
5,265	5,385	כיבודים אש"ל ומתנות
-	2,028	השתלמויות מקצועיות
4,925	6,453	פחת
3,685	4,159	נסיעות ושליחויות
5730	7,206	מיסים ואגרות
1,061,741	1,222,888	סך-הכל

ביאור 11 - 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		
31.12.2021	31.12.2022	
158,288	-	תורמים בארץ:
-	150,000	מרלה שטיין
-	260,000	משרד להגנת הסביבה
158,288	410,000	ארקין אחזקות בע"מ
		סה"כ תורמים בארץ
		תורמים מחו"ל:
-	148,642	BELGRAVE HOUSE
578,191	682,083	אגודת הידידים
578,191	830,725	סה"כ תורמים מחו"ל
15,270	21,099	תמיכה מעיריית תל-אביב
1,741,534	1,739,729	תרומות בסכומים נמוכים מ - 100,000 ש"ח
2,493,283	3,001,553	

אדם טבע ודין אגודה ישראלית להגנת הסביבה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (בש"ח)

ביאור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
(33,281)	67,226	הפרשי שער
(3,980)	(5,690)	ריבית ועמלות
(17,622)	(15,261)	עמלות כרטיסי אשראי
(54,883)	46,275	

ביאור 13 - הכנסות מהליכים משפטיים:

באפריל 2022 נחתם בין אט"ד לחברת רותם אמפרט הסכם שמאפשר, בכפוף לאישור הרשויות השלטוניות הרלוונטיות, שינוי של ההסכם הראשון שנחתם בין הצדדים, וקיבל תוקף של פסק דין באוקטובר 2018. בהסכם הראשון נקבע שעל רותם אמפרט להעביר בתוך זמן קצוב את בריכות השפכים שלה מקירבת נחל אשלים למיקום רחוק יותר. בשל אי ודאות בנוגע להמשך פעילות המפעל (מפעל הפוספטים השני של חברת רותם, מפעל צין, הפסיק לעבוד בתחילת 2021), הסכמנו לדחיה במימוש ההתחייבות מההסכם הראשון, כאשר בתמורה מתחייבת החברה לבצע תכנון, ובהמשך ביצוע, של טיפול במים המזוהמים שהצטברו באזור המפעל ובקירבתו, פרויקט יקר ובעל חשיבות סביבתית רבה.