

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

## כרס נבות בע"מ (חל"צ)

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואי חשבון המבקרים לבעלי המניות
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4-5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-10	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואי חשבון המבקרים לבעלי המניות

### של

### כרם נבות בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת כרם נבות בע"מ (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**בן דוד שלוי קופ ושות'  
רואי חשבון**

ירושלים, \_\_\_\_\_ 2020

**כרס נבות בע"מ (חל"צ)  
דוחות על המצב הכספי  
(בשקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
115,682	115,502	3	<b>נכסים שוטפים</b> מזומנים ושווי מזומנים
38,250	37,181	4	חייבים ויתרות חובה
<b>153,932</b>	<b>152,683</b>		
56,535	38,403	5	<b>נכסים שאינם שוטפים</b> רכוש קבוע, נטו
<b>210,467</b>	<b>191,086</b>		
24,666	40,881	6	<b>התחייבויות שוטפות</b> זכאים שונים ויתרות זכות
106,269	86,445		<b>נכסים נטו</b> שלא קיימת לגביהם הגבלה
56,535	38,403		לשימוש לפעילויות
<b>162,804</b>	<b>124,848</b>		ששימשו לרכוש קבוע
22,990	25,350	8	<u>שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני</u>
7	7	9	<u>הון מניות</u>
<b>185,801</b>	<b>150,205</b>		
<b>210,467</b>	<b>191,086</b>		

חברת דירקטוריון  
אפרת בן זאב

חבר דירקטוריון  
אילן שטייר

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על הפעילויות**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
341,340	404,734	10	מחזור הפעילויות
<u>292,789</u>	<u>365,163</u>	11	עלות הפעילויות
48,551	39,571		הכנסות נטו מפעילויות
<u>32,712</u>	<u>54,315</u>	12	הוצאות הנהלה וכלליות
15,839	(14,744)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
<u>(1,673)</u>	<u>3,212</u>	13	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
17,512	(17,956)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצאות אחרות
<u>-</u>	<u>20,000</u>	14	הוצאות אחרות
<u><b>17,512</b></u>	<u><b>(37,956)</b></u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**(בשקלים חדשים)**

סה"כ	הון מניות	נכסים נטו			
		שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
			בעלת אופי זמני*	שימוש לרכוש קבוע	
166,039	7	20,740	73,228	72,064	יתרה ליום 1 בינואר 2018
22,990	-	22,990	-	-	שינויים במהלך השנה תרומות מוגבלות
17,512	-	-	-	17,512	הכנסות נטו לשנה
(20,740)	-	(20,740)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
					<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	-	1,100	(1,100)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	-	(17,793)	17,793	לכיסוי הוצאות פחת
185,801	7	22,990	56,535	106,269	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**(בשקלים חדשים)**

<u>שינויים במהלך השנה</u>					
25,350	-	25,350	-	-	תרומות מוגבלות
(37,956)	-	-	-	(37,956)	גרעון לשנה
(22,990)	-	(22,990)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילויות
					<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,132)</u>	<u>18,132</u>	לכיסוי הוצאות פחת
<u><b>150,205</b></u>	<u><b>7</b></u>	<u><b>25,350</b></u>	<u><b>38,403</b></u>	<u><b>86,445</b></u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

\* ראה באור 8.

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 1 - כללי**

חברת כרם נבות בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") נרשמה כחברה לתועלת הציבור בחודש פברואר 2012 ומספרה: 514732718. החברה החלה בפעילותה בחודש ינואר 2014.

מטרת החברה הן לחקור צדדים והבטים שונים של מדיניותה של ישראל בתחום ניהול הקרקע בכל השטחים שבשליטתה, ובפרט חלוקת קרקעות והפקעתן, השימוש בהן והפיקוח על הגישה אליהן.

החברה סווגה כמלכ"ר על פי חוק מע"מ וכ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

לחברה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2020.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית  
הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא ניתן בהם ביטוי לשינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי על תוצאות הפעולות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

(1) הגדרות:

"נכסים נטו"- ההפרש בין נכסי החברה להתחייבויותיה.

"הגבלה"- הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"- אותו חלק של הנכסים נטו של החברה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

-נכסים נטו לשימוש לפעילות.

-נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.

-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות החברה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.

"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.

"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.



**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

ד. מזומנים ושווי מזומנים  
 כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידית בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידית ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע  
 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פני תקופת השימוש המשוערת בנכסים ובשיעורים כדלקמן:

מחשבים	33%
ציוד אלקטרוני	25% - 15%

ו. הצמדה למטבע חוץ  
 יתרות הצמודות למטבע חוץ מוצגות לפי השער היציג של המטבע כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המאזן:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
3.748	3.456	דולר ארה"ב
4.292	3.878	אירו

ז. דוח על תזרימי המזומנים  
 לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
115,682	80,925	מזומנים בבנק ובקופה במטבע ישראלי
-	34,577	מזומנים בבנק במטבע חוץ
<b>115,682</b>	<b>115,502</b>	

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

2,583	37,181	חברות אשראי
35,667	-	הוצאות מראש
<b>38,250</b>	<b>37,181</b>	

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)  
באורים לדוחות הכספיים  
(בשקלים חדשים)**

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	ציוד אלקטרוני	מחשבים	
81,257	75,558	5,699	<u>עלות</u>
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<b>81,257</b>	<b>75,558</b>	<b>5,699</b>	רכישות השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			<u>פחת שנצבר</u>
24,722	20,099	4,623	יתרה ליום 1 בינואר 2019
18,132	17,769	363	פחת השנה
<b>42,854</b>	<b>37,868</b>	<b>4,986</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<b>38,403</b>	<b>37,690</b>	<b>713</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019</b>
<b>56,535</b>	<b>55,459</b>	<b>1,076</b>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018</b>

**באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
15,604	12,491	עובדים ומוסדות בגינם
9,062	8,390	הוצאות לשלם
-	20,000	הפרשה להוצאות משפטיות *
<b>24,666</b>	<b>40,881</b>	

\* ראה באור 14.

**באור 7 - עתודה לפצויי פרישה**

על תשלומי החברה לפיצויים חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על פיו הפקדותיה השוטפות של החברה בקרנות פנסיה ובפוליסות בחברות ביטוח פטורות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדיה, לפיכך לא נרשמה עתודה לפיצויי פרישה בדוחות הכספיים.

**באור 8 - שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני**

תרומות מוגבלות מתורם חיצוני לצורך פיעלות ספציפית.

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 9 - הון מניות**

ליום 31 בדצמבר 2019	
מונפק ונפרע	רשום
7	100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

**באור 10 - מחזור הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
142,502	214,180
178,098	167,564
20,740	22,990
<b>341,340</b>	<b>404,734</b>

תרומות בארץ  
 תרומות מחו"ל  
 סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

**באור 11 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
155,280	132,130
68,031	85,540
43,970	67,683
9,420	50,000
16,088	16,088
-	13,722
<b>292,789</b>	<b>365,163</b>

משכורות ונלוות  
 פרסומים והפצת מידע  
 סיורים ונסיעות  
 מיפוי וצילום  
 פחת  
 עתירות חופש מידע

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
21,420	21,518
-	16,380
5,312	8,128
3,155	5,112
1,705	2,044
1,120	1,133
<b>32,712</b>	<b>54,315</b>

שירותים מקצועיים  
 משפטיות  
 משכורת ונלוות  
 אחזקה ומשרדיות  
 פחת  
 אגרות

**כרם נבות בע"מ (חל"צ)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 13 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
2,716	(737)	הפרשי שער
(1,043)	(2,475)	עמלות בנק
<b>1,673</b>	<b>(3,212)</b>	

**באור 14 - הוצאות אחרות**

החברה הפרישה סך של 20,000 ש"ח עבור הוצאות משפטיות צפויות.

**באור 15 - פירוט תרומות מישות מדינית זרה**

להלן רשימת תרומות שהתקבלו במהלך שנת 2019 מישות מדינית זרה:

<u>שם התורם</u>	<u>סכום</u>
1. Broederlijk Delen	50,440
2. Medico	57,450
3. Diakonia	24,588
4. Rosa Luxemburg	46,856
5. Haqel	34,414
6. ICRC	5,000