

ארגון לתת - סיוע הומניטרי ישראלי ע"ר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-15	באורים לדוחות הכספיים



Building a better
working world

טל. +972-3-6232525
פקס +972-3-5622555
ey.com

קוסט פורר גבאי את קסירר
רח' עמידב 3,
תל-אביב 6706703

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של ארגון לתת - סיוע הומניטרי ישראלי ע"ר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ארגון לתת - סיוע הומניטרי ישראלי ע"ר (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לא בוקרו על ידינו, הכנסות משירותים לשנים 2016 ו-2015 בסך של כ- 8,190 אלפי ש"ח ובסך של כ- 8,026 אלפי ש"ח, בהתאמה.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

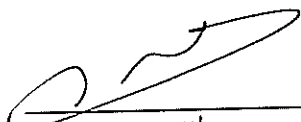
תל-אביב,
19 ביוני, 2017

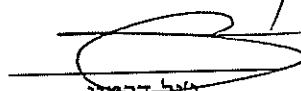
ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
			<u>רכוש שוטף</u>
8	13		מזומנים ושווי מזומנים
3,416	6,248	3	חייבים ויתרות חובה
2,493	1,229		מלאי
<u>5,917</u>	<u>7,490</u>		
			<u>מזומן מיועד</u>
14,090	13,093	4	
			<u>רכוש קבוע</u>
		5	עלות
4,677	5,088		בניכוי - פחת שנצבר
3,015	2,649		
<u>1,662</u>	<u>2,439</u>		
<u>21,669</u>	<u>23,022</u>		<u>התחייבויות שוטפות</u>
			ספקים ושטרות לפירעון
4,035	4,649	6	זכאים ויתרות זכות
2,740	2,732	7	
<u>6,775</u>	<u>7,381</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
112	99	8	
			<u>נכסים, נטו</u>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -
7,562	7,317		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
5,548	5,776	2יא'	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
1,662	2,439		ששימשו לרכוש קבוע
10	10		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>14,782</u>	<u>15,542</u>		
<u>21,669</u>	<u>23,022</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

19 ביוני, 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים


ליעד כהן
חבר בוועד המנהל


גיל דרור
יו"ר הוועד המנהל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
			מחזור הפעילויות:
30,183	29,984	'א9	תרומות בכסף
54,715	67,443	'א9	תרומות בשווי כסף
84,898	97,427		סה"כ מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות:
11,298	9,955		עלות מוצרים שנתרמו שמקורם בתרומות בכסף
46,689	59,766	'ב9	עלות מוצרים שנתרמו שמקורם בתרומות בשווי כסף
57,987	69,721		סה"כ עלות מוצרים שנתרמו
8,026	8,190	'ג9	עלות שירותים שנתרמו בשווי כסף
66,013	77,911		סה"כ עלות המוצרים שנתרמו ועלות השירותים שנתרמו בשווי כסף
5,164	5,377		שכר עבודה
509	619		הובלות ושינוע
3,280	3,700		הוצאות תפעול פרויקטים
710	908		מרכזים לוגיסטיים
3,766	2,596	10	הוצאות אחרות
13,429	13,200		סה"כ עלויות תפעול
79,442	91,111	11	סה"כ עלות הפעילויות
5,456	6,316		הכנסות נטו מפעילויות
5,057	5,556	12	הוצאות הנהלה וכלליות
399	760		הכנסות מפעולות רגילות
3	(10)		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
11	10		הכנסות אחרות, נטו
413	760		הכנסות, נטו

מידע נוסף (בלתי מבוקר):

להערכת העמותה, במהלך שנת 2016 לקחו חלק בפעילות העמותה כ- 16,192 מתנדבים בפרויקטים שונים בהיקף כולל של כ- 383 אלפי שעות. שווי השירותים (אשר נכלל במסגרת מחזור הפעילות של העמותה ועלות הפעילות בשווי כסף) הינו סך של כ- 6,902 אלפי ש"ח, זאת בגין כ- 8,017 מתנדבים שאינם בני נוער שפעלו בהיקף כולל של כ- 266 אלפי שעות התנדבות. ראה באור 'א9' (3).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
		ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר (*)	
14,367	10	2,138	7,085	5,134	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2015</u>
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
2	-	2	-	-	תרומות שהתקבלו
413	-	-	-	413	הכנסות, נטו
-	-	-	477	(477)	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	-	52	-	(52)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(530)	-	530	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
14,782	10	1,662	7,562	5,548	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015</u>
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
760	-	-	-	760	הכנסות, נטו
-	-	-	(245)	245	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר
					<u>גריעות במהלך השנה</u>
					העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	-	1,379	-	(1,379)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(602)	-	602	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
15,542	10	2,439	7,317	5,776	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016</u>

(*) ראה באור זיא'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

413	760
334	(373)

הכנסות, נטו
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(52)	(1,379)
(697)	997

רכישת נכסים קבועים
עלייה (ירידה) במזומן מיועד, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

(2)	5
-----	---

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

10	8
----	---

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

8	13
---	----

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

530	602
(16)	(13)

הוצאות פחת
ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(1,033)	(2,832)
(795)	1,264
956	614
692	(8)

עליה בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) במלאי
עלייה בספקים ושטרות לפירעון
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

334	(373)
-----	-------

(ב) פעילות מהותית שלא במזומן

קבלת רכוש קבוע ללא תמורה

2	-
---	---

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. ארגון לתת - סיוע הומניטרי ישראלי ע"ר (להלן - העמותה) הינו מוסד ללא כוונת רווח.
- ב. מטרת העמותה הינה לתת סיוע הומניטרי. העמותה החלה פעילותה ביום 11 בפברואר, 1997.
- ג. הגדרות:
 בדוחות כספיים אלה -
 צד קשור - כהגדרתו בתקן חשבונאות מספר 5 של לשכת רואי חשבון.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים
 הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר, 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא היתה מהותית.

ב. נכסים, נטו

המדיניות החשבונאית של העמותה נקבעת בהתאם לכללי הדיווח הכספי כפי שנקבעו בתקן 5 של המוסד לתקינה חשבונאית וגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

נכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

מרכיב הנכסים, נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה, קבועה או זמנית, שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, העמותה מציגה שלוש חלוקות משנה נוספות:

1. נכסים, נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
2. נכסים, נטו שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
3. נכסים, נטו המשמשים לרכוש קבוע.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שגזילותן גבוהה הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר, אשר מועד פרעונם הוא עד שלושה חודשים מעת הפקדתם ואינם מוגבלים בשעבוד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מזומן מיועד

מזומן מיועד נחשב מזומן המיועד לפעילותה של העמותה.

ה. מלאי מזון ומוצרים מתכלים

מלאי מזון, מוצרים מתכלים שהתקבל ללא תמורה נכלל על בסיס מחירונים של התורמים.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

פחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים התואמים, לדעת ההנהלה, את אורך חיי הנכסים כדלקמן:

%	
33	מחשבים וציוד נלווה
6-15	ציוד וריהוט משרדי
15	כלי רכב
10	שיפורים במושכר

ז. הפרשות עתודה לפיצויים

התוכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח והן מסווגות כתוכניות להפקדה מוגדרת וכן כתוכניות להטבה מוגדרת.

לעמותה תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיהן העמותה משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים.

ח. הכרה בהכנסות

הכנסות והוצאות נכללות על בסיס צבירה, פרט להכנסות מתרומות (במזומן ושלא במזומן) הנכללות על בסיס התקבולים בפועל. הכנסות בשווי כסף נזקפות על-פי רישומי העמותה השוטפים בנוגע לנתונים כמותיים של נכסים מתכלים ושירותים המתקבלים על ידי העמותה מתרומות והמוצעים על ידי כסיוע לנזקקים ובעלויות שוטפות של העמותה. בדוחות הכספיים נזקף שווי סחורות שהתקבלו בשווי כסף כתרומה לעמותה על בסיס מחירונים ואסמכתאות שהתקבלו מהחברות התורמות. שווי שירותים שהתקבלו כתרומה, מוערך על ידי העמותה על בסיס הערכתה לגבי שווי השוק של השירות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. הוצאות בשווי כסף

הוצאות בשווי כסף נזקפות בהתאם למחירונים ואסמכתאות לגבי שווי הסחורות שנתרמו. הוצאות בגין שירותים שהתקבלו כתרומה לעמותה נזקפות כהוצאה במקביל להכנסה, על-פי הערכת ההנהלה לגבי שווי השוק של השירותים שהתקבלו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן. ראה גם סעיפים ח' ו-ט' לעיל.

יא. נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר

יתרת הנכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר, בסך 5,776 אלפי ש"ח ובסך 5,548 אלפי ש"ח בשנים 2016 ו-2015, בהתאמה, הינם תרומות אשר יועדו על ידי העמותה לפרויקטים השונים וכן לפעילותה השוטפת, ולא יועדו על ידי התורמים.

באור 3: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
292	290
352	981
2,492	4,620
280	357
<u>3,416</u>	<u>6,248</u>

כרטיסי אשראי
הוצאות מראש ומקדמות לספקים
הכנסות לקבל
שטרות לגבייה

באור 4: - יתרות מזומנים מיועדים

במסגרת פעילות העמותה התקבלו תרומות על ידי התורמים שגויסו לפרויקטים הבאים:

אלפי ש"ח מיועדים לפרויקט "לתת באהבה".	1,794
אלפי ש"ח מיועדים לפרויקט "המיזם לביטחון תזונתי".	4,535
אלפי ש"ח מיועדים לפרויקט "חירום חו"ל".	179
אלפי ש"ח מיועדים לפרויקט "נוער לתת".	151
אלפי ש"ח מיועדים לפרויקט "סיוע לחיים".	658
אלפי ש"ח הינם תרומות לשימוש חופשי של העמותה אשר יועדו לפרויקטים שונים על ידי העמותה (ולא על ידי התורמים).	5,776

הכספים המיועדים מופקדים בחשבונות עו"ש, במט"ח ובשקל ובפקדונות לזמן קצר. ליום 31 בדצמבר, 2016, הפקדונות נושאים ריבית בשיעור ממוצע של כ- 0.1%.

המזומן המיועד ישמש את העמותה בפעילותה בשנת 2017 ואילך.

באור 5: - רכוש קבוע

מחשבים וציוד גלוי	ציד וריהוט משרדי	כלי רכב	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי ש"ח					
עלות					
810	352	2,170	1,345	4,677	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
68	233	443	635	1,379	רכוש קבוע שנרכש
(543)	(214)	(119)	(92)	(968)	רכוש קבוע שנגרע
335	371	2,494	1,888	5,088	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
פחת שנצבר					
720	263	1,356	676	3,015	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
69	84	378	71	602	תוספות במשך השנה
(543)	(214)	(119)	(92)	(968)	גריעות במשך השנה
246	133	1,615	655	2,649	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
89	238	879	1,233	2,439	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2016
90	89	814	669	1,662	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2015

באור 6: - ספקים ושטרות לפירעון

31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,680	845	התחייבויות לספקים
1,355	3,804	שטרות לפירעון
4,035	4,649	

באור 7: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
939	1,030	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
1,303	822	הכנסות מראש
154	181	מוסדות
340	694	הוצאות לשלם
4	5	אחרים
<u>2,740</u>	<u>2,732</u>	

באור 8: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
586	455	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
(474)	(356)	בניכוי - יעודה שהופקדה
<u>112</u>	<u>99</u>	

- ב. התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.
- ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.
- ד. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו גיתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

באור 9: - תרומות

א. הכנסות מתרומות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
30,183	29,984	תרומות בכסף (1)
1,295	1,288	שירותים שהתקבלו ללא תמורה (2)
6,731	6,902	שירותים שהתקבלו על ידי מתנדבים (3)
46,689	59,253	קבלת מזון ונכסים מתכלים ללא תמורה (4)
<u>84,898</u>	<u>97,427</u>	

(1) כולל תרומות מחברות, קרנות ומהציבור. התרומות מחברות ומקרנות הסתכמו לסך של כ- 19.2 מיליון ש"ח ו- 17.6 מיליון ש"ח לשנים 2016 ו-2015, בהתאמה, ותרומות מהציבור הסתכמו לסך של כ- 10.7 מיליון ש"ח ו- 12.5 מיליון ש"ח לשנים 2016 ו-2015, בהתאמה.

(2) במסגרת קבלת שירותים ללא תמורה, התקבלו שירותים מחברות כגון: שירותי תקשורת, גרפיקה ופרסום, שירותי ביקורת, סיוע לוגיסטי וכו'.

(3) בשנת 2016 לקחו חלק בפעילות העמותה כ- 16,192 מתנדבים בהיקף כולל של כ- 383 אלפי שעות. בהכנסות מתרומות בשווי כסף נכללו כ- 266 אלפי שעות שמייצגים שעות התנדבות של 8,017 מתנדבים שאינם בני נוער, על- פי שכר מינימום של כ- 25.94 ש"ח לשעה (סך כולל של כ- 6,902 אלפי ש"ח). מידע זה הינו בלתי מבוקר.

בשנת 2015 לקחו חלק בפעילות העמותה כ- 16,210 מתנדבים בהיקף כולל של כ- 314 אלפי שעות. בהכנסות מתרומות בשווי כסף נכללו כ- 269 אלפי שעות שמייצגים שעות התנדבות של 7,871 מתנדבים שאינם בני נוער, על- פי שכר מינימום של כ- 25 ש"ח לשעה (סך כולל של כ- 6,731 אלפי ש"ח). מידע זה הינו בלתי מבוקר.

(4) במסגרת קבלת נכסים מתכלים ללא תמורה התקבלו מזון וציוד אחר אשר שימשו לסיוע בפרויקטים השונים. התרומות התקבלו מחברות ומהציבור. להערכת התנהלה, התרומות מחברות הסתכמו לסך של כ- 54.1 מיליון ש"ח ו- 40.6 מיליון ש"ח, לשנים 2016 ו-2015, בהתאמה, והתרומות מהציבור הסתכמו לסך של כ- 5.1 מיליון ש"ח ו- 6.1 מיליון ש"ח לשנים 2016 ו- 2015, בהתאמה.

הכנסות העמותה מתרומות שהתקבלו בדרך של נכסים מתכלים נזקפו בדוחות הכספיים על בסיס רישומים כמותיים שוטפים של העמותה. ערכם הכספי נקבע על בסיס מחירוניהם ואסמכתאות ביחס לשווי התרומות.

באור 9: - תרומות (המשך)

ב. עלות מוצרים שנתרמו שמקורם בתרומות בכסף

עלות מוצרים שנתרמו בשווי כסף כוללת מתן חבילות סיוע של מזון ונכסים מתכלים לנזקקים, לפיכך עלותן של הוצאות התרומות כאמור לעיל, זהה להכנסות העמותה בשווי כסף, כמפורט בסעיף א' לעיל.

יתרת מלאי הסגירה שמקורה בתרומות בכסף הינה 660 אלפי ש"ח ו-1,417 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 בהתאמה.

סה"כ עלות המוצרים שנתרמו לשנים 2016 ו-2015 על פי מחירי שוק, ברשתות השיווק המובילות, באותן השנים הינן כ- 86.88 מיליון ש"ח וכ- 73.62 מיליון ש"ח, בהתאמה. מידע זה הינו בלתי מבוקר.

ג. עלות מוצרים שנתרמו שמקורם בתרומות בשווי כסף

עלות שירותים שנתרמו בשווי כסף כוללת עלויות שירותים שקיבלה העמותה כתרומות. לפיכך, עלותן של הוצאות התרומות כאמור לעיל, זהה להכנסות העמותה בשווי כסף, כמפורט בסעיף א' לעיל.

יתרת מלאי הסגירה שמקורה בתרומות בשווי כסף הינה 569 אלפי ש"ח ו-1,076 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015 בהתאמה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
6,731	6,902	שווי שעות התנדבות - ראה באור 9א' (3)
538	589	הפקת מבצע לתת באהבה ולתת בפסח
520	520	תפעול נוער לתת
63	21	סיוע לוגיסטי
56	56	שכירות
102	102	עלות שירותי ביקורת
16	-	אחרות
8,026	8,190	

באור 10: - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
198	179	משרדיות ודפוס
297	323	תקשורת ומחשבים
368	396	אחזקת רכב וציוד
477	521	פחת
331	333	אחזקת משרד
2,095	844	לתת עתיד פיתוח יזמות עסקית זעירה (*)
<u>3,766</u>	<u>2,596</u>	

(*) בשנת 2015 נוסדה עמותת לתת עתיד - פיתוח יזמות עסקית זעירה - מיסודו של ארגון לתת (ע"ר) 580602258 (להלן: "לתת עתיד" או "העמותה"), כאשר כל הפעילות והעובדים שעבדו בארגון לתת במסגרת תוכנית לתת עתיד עברו לעמותה.

ארגון לתת תומך בפעילותה של לתת עתיד במטרה לסייע לתהליך ההקמה של העמותה בתחילת דרכה.

לצורך פעילותה השוטפת של העמותה (להלן "לתת עתיד" או "העמותה"), ארגון לתת העניק הלוואה בשנת 2016 כ - 844 אש"ח ובשנת 2015 בסך של כ- 2 מ"ש"ח אשר, מורכבת מ- 472 אש"ח מענק ו- 1,623 אש"ח מתרומות ייעודיות, הלוואה תומר לתרומה בעת קבלת אישור ניהול תקין מרשם העמותות ולפיקח הסכום הנ"ל הוכר כהוצאה.

תנאי הלוואה: סכום הלוואה לא יוצמד לכל מדד שהוא ולא יישא ריבית במשך כל תקופת הלוואה. במקרה שבו לתת עתיד לא תהא זכאית לקבל אישור על ניהול תקין מרשם העמותות לאחר 5 שנים מחתימה על הסכם זה ובנוסף, לתת עתיד תגיע לחדלות פירעון, לרבות פירוק, כינוס וכיו"ב, סכום התמיכה יוחזר לארגון לתת בהתאם להסדר הנושים שיערך על ידי בעל התפקיד שימונה ללתת עתיד.

באור 11: - עלות הפעילויות

להלן פילוח של עלות הפעילות לפי סוג הפרויקט של העמותה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
65,912	80,967	המיזם לביטחון תזונתי ולתת בעיר
6,887	5,915	סיוע לחיים
2,905	3,385	נוער לתת
3,738	844	לתת עתיד (*)
<u>79,442</u>	<u>91,111</u>	

(*) ראה ביאור 10

באור 12: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
4,150	4,362
147	152
90	118
159	149
127	116
53	81
271	508
60	70
<u>5,057</u>	<u>5,556</u>

שכר עבודה ונלוות
שכר דירה ואחזקת משרד
משרדיות
אחזקת רכב ונסיעות
שירותים מקצועיים
פחת
אירועים שיווקיים
אחרות

באור 13: - עסקאות עם צדדים קשורים

הטבות לצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
<u>464</u>	<u>465</u>
<u>64</u>	<u>60</u>
<u>1</u>	<u>1</u>
<u>22</u>	<u>6</u>
<u>1</u>	<u>1</u>

שכר ונלוות לצד קשור המועסק על ידי העמותה
עלות אחזקת רכב לצד קשור המועסק על ידי העמותה
מספר האנשים אליהם מתייחסים השכר וההטבות
שכר לצד קשור שאינו מועסק על ידי העמותה
מספר האנשים אליהם מתייחסים השכר וההטבות

באור 14: - מסים על הכנסה

העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם לכך פטורה ממס לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר.

לעמותה אישור מנציבות מס הכנסה, לפיו העמותה הינה מוסד מוכר לצורכי תרומה לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.