

דוגמה למבנה דוח מילולי לעמותה

להלן דוגמה למבנה הדוח המילולי המוצע על ידי משרדנו. יש להדגיש שהדוגמה הוכנה למיטב הבנתנו מהתוספת השלישית לחוק. אין חובה בחוק לאמץ מבנה זה והחובה הקיימת בחוק היא לתת דיווח על כל הפרטים המפורטים בתוספת לחוק, מבלי שהחוק קבע את מבנה הדיווח. אנו מעריכים שלאחר הניסיון שייצבר לאחר השנה הראשונה בה חלה חובת דיווח זו, יתכנו שינויים ודגשים שונים שרשם העמותות ידרוש בדיווח בשנים הבאות.

דוח מילולי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007

שם העמותה:

מספר העמותה:

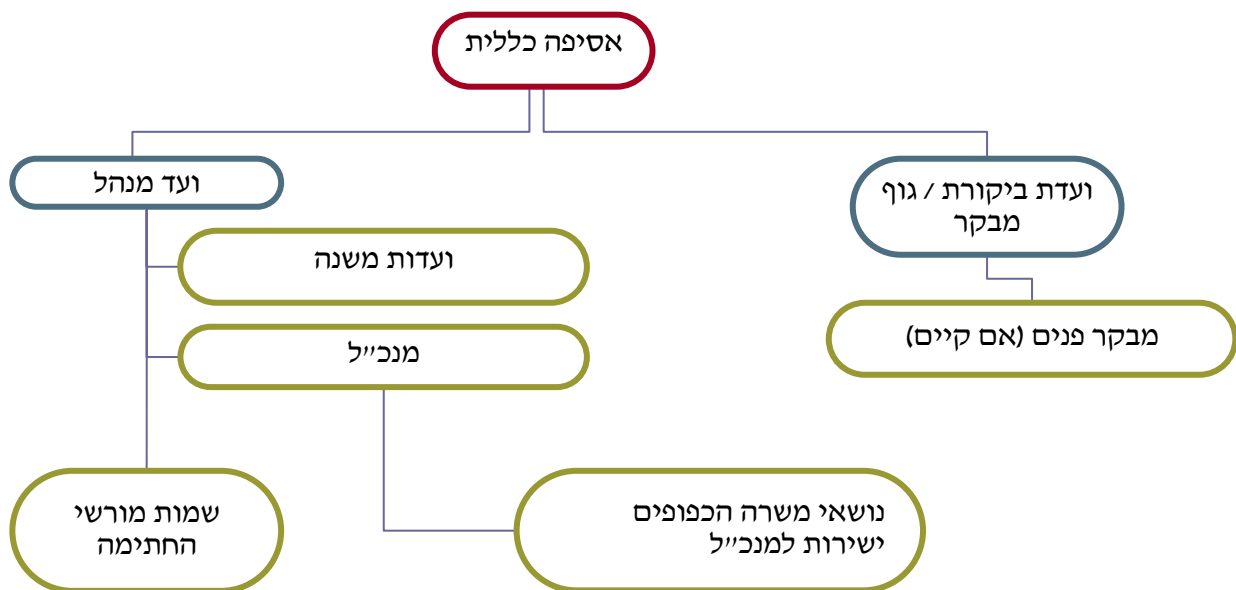
תאריך אישור הדוח על ידי האסיפה הכללית:

1. תיאור פעולות עיקריות שביצעה העמותה בשנת הדוח:

תיאור הפעולות העיקריות שביצעה העמותה בשנת הדוח
<i>יש לתת תיאור של הפעולות העיקריות שביצעה העמותה בשנת הדוח, תוך הפנייה לדוחות הכספיים מהם ניתן ללמוד על היקף הכספי של הפעולות האפורטות. בנוסף נדרש לתת תיאור כללי על פעילות העמותה.</i>

2. תיאור המבנה הארגוני של העמותה בסוף שנת הדוח:

להלן הצעה למבנה הדיווח:



2.1 נדרש לציין בתרשים את שמות בעלי התפקידים המאיישים את התפקידים והמשרות שצויינו לעיל.

3. תאגידיים שמרבית חברי העמותה או קרוביהם הם חברים, בעלי מניות או שותפים בהם, לפי הענין, תאגידיים שנושא משרה בעמותה הוא נושא משרה בהם או מכהן בהם בתפקיד מקביל לנושא משרה, וכן כל תאגיד אחר שיש לו זיקה לעמותה:

3.1. תאגידיים שמרבית חברי העמותה או קרוביהם הם חברים, בעלי מניות או שותפים בהם

שם התאגיד ומספרו	מהות הקשר / הזיקה לעמותה
נדרש לתת פרטיים לציפי התאגיד הקשור: עמ ומספר תאגיד	נדרש לתאר את הזיקה לעמותה

3.2. תאגידיים שנושא משרה בעמותה הוא נושא משרה בהם או מכהן בתפקיד מקביל לנושא משרה

שם התאגיד ומספרו	שם נושא המשרה	תפקיד בעמותה	תפקיד בתאגיד השני
נדרש לתת פרטיים לציפי התאגיד הקשור: עמ ומספר תאגיד	עמ נושא המשרה מכהן בעמותה ובתאגיד השני	תפקיד נושא המשרה המשרה בעמותה	תפקיד נושא המשרה המשרה בתאגיד השני

4. היקף מתן השירותים שניתן לעמותה על ידי נותני השירותים המהווים חלק מרכזי בפעילותה, ללא ציון שמם:

מהות השירות שהתקבל	היקף כספי ש"ח
נדרש לפרט את מהות השירות שהתקבל לציפי עמ נותן השירות	

5. השימושים העיקריים שעשתה העמותה בכספי תרומות במהלך שנת הדוח:

תיאור הפעילות שבוצעה	סכום התרומות הכולל שהתקבל בשנת הדוח	סכום התרומות הכולל שהתקבל בשנים קודמות והשימוש בו היה השנה	האם התרומות היו מוגבלות או לשימוש שוטף
	ש"ח	ש"ח	ש"ח
יש לתאר את הפעילות שבוצעה			
סה"כ			
סה"כ קדוח כספי			יש לפרט התאמה קדוח הכספי

6. עלויות גיוס תרומות:

ש"ח	מהות ההוצאה
	נדרש לפרט את מהות ההוצאה: צמלות גיוס תרומות, נסיונות לחו"ל לפצרכי גיוס, משכורות וכדומה

7. כספים ונכסים אחרים שהעבירה העמותה שלא במסגרת מימוש מטרותיה בלא תמורה במהלך שנת הדוח, לרבות פרטים לגבי הגורם הנעבר ומהות הקשרים שבינו לבין העמותה, ולמעט כספים או נכסים קטני ערך:

תיאור הנכס	השווי הכספי של הנכס	שם מקבל הנכס	הקשר בין מקבל הנכס לעמותה
	ש"ח	ש"ח	ש"ח

8. פירוט עסקאות במקרקעין שביצעה העמותה בשנת הדוח, לרבות תיאור הנכס נושא העסקה, הצדדים לעסקה, הקשר שלהם לעמותה, לחברי העמותה או לנושאי משרה בה והמחיר ששולם במסגרת העסקה: לגבי כל עסקה נדרש למלא את הפרטים הבאים:

פרטים	
תיאור הנכס ואלו העסקה	נדרש לפרט כתובת, אל וחלקה
פרטי הצד השני לעסקה	שם ומספר אישיות משפטית
הקשר של הצד השני לעמותה או לחבר בה או לנכס אחר	
המחיר ששולם במסגרת העסקה	
מועד ביצוע העסקה	

9. פירוט עסקאות של העמותה עם צדדים קשורים בשנת הדוח: לגבי כל עסקה נדרש למלא את הפרטים הבאים:

תיאור העסקה	פרטי הצד השני לעסקה	מהות הקשר	סכום העסקה ש"ח
פרטי צד העסקה: הנכס, סוג העסקה, מכה, מתן שירות וכדומה	שם ומספר אישיות משפטית		

10. דרישה של גורם מוסמך, חיצוני לעמותה, לתקן ליקויים שהתגלו בה, לרבות הקטנת גירעון, ודיווח על ביצוע דרישה כאמור:
 לגבי כל דרישה נדרש למלא את הפרטים הבאים:

פרטים	
	הארגון האוסמך
	מועד הדרישה
	כירוס הדרישה ונדרש לתיקון
	פרטים על התיקונים שהוצעו

11. אירועים חריגים שאירעו בעמותה בשנת הדוח, לרבות התפטרות מוסד ממוסדותיה, התפטרות מנהלה הכללי, שינוי משמעותי בקהל היעד שלה או שינוי משמעותי באזורי הפעילות שלה:

תיאור האירוע
תיאור האירוע והאירוע

12. תיאור הפריסה הגיאוגרפית של פעילויות העמותה:

תיאור פריסה גיאוגרפית של הפעילות ומיקום סניפים

13. כל עניין מהותי אחר שאירע בשנת הדוח:

מועד האירוע	תיאור האירוע
מועד התרחשותו	תיאור האירוע

14. כל עדכון שחל בפרטים המנויים בפסקאות (1) עד (13) בתקופה שמסוף שנת הדוח ועד למועד הגשת הדוח המילולי לאסיפה הכללית:

מהות העדכון	נושא העדכון	עדכון לסעיף

??? - חבר ועד

?? ביוני 2008

??? - חבר ועד