



20 במאי 2008

חוזר לקוחות 6/08

אנו מתכבדים לשלוח את חוזר מספר 6/08 ללקוחותינו.  
 החוזר כולל את מאמר מספר 2 בנושא הדוח המילולי: סעיפים 5-9.

**מאמר מספר 2 בנושא הדוח המילולי בעמותות וחברות לתועלת הציבור - סעיפים 5-9 לדוח**

בהמשך למאמר מספר 1 מיום 4 במאי 2008 בנושא סעיפי הדוח המילולי אנו מתכבדים להגיש לכם את המאמר השני בסדרת המאמרים.

מאמר זה, השני בסדרה, יסקור את סעיפים 5 עד 9 לדוח. במאמר הבא נסקור את יתר סעיפי הדוח. לנוחיותכם מצורף בשנית נוסח התוספת השלישית לחוק העמותות אליו מפנה סעיף 37א לחוק כנספח לחוזר זה. בחוזר זה ישמש המונח עמותה הן לעמותה והן לחברה לתועלת הציבור.

**1. סעיף 5 לתוספת - השימושים העיקריים שעשתה העמותה בכספי תרומות במהלך שנת הדוח:**

בחלק זה של הדוח העמותה נדרשת לתאר באופן מילולי את השימושים העיקריים שהיא עשתה בכספי תרומות שקיבלה. הפירוט צריך לכלול את השימושים שנעשו בתרומות.

להלן מספר דגשים בנוגע לפרטים שיש לכלול בדוח בנוגע לסעיף זה:

- 1.1 הבסיס לדיווח צריך להיות הפעילות שבוצעה. כלומר במידה והעמותה ביצעה 3 פעילויות שונות במהלך השנה שמומנו על ידי 20 תרומות שונות, נדרש לדווח על 3 הפעילויות ולציין את סך התרומות ששימשו לכל פעילות.
- 1.2 נדרש לדווח על פעולות שהעמותה כבר ביצעה ולא כאלה שהיא מתכננת לבצע.
- 1.3 נדרש לדווח על שימושים שנעשו השנה, הן בכספי תרומות שהתקבלו השנה והן בכספים שהתקבלו בשנים קודמות והשימוש בהם נעשה השנה.
- 1.4 נדרש לפרט אם היו מגבלות כלשהן בשימוש בכספי התרומה: תרומה לפעילות שוטפת, בעלת הגבלה בעלת אופי זמני, בעלות הגבלה בעלת אופי קבוע.
- 1.5 נדרש לדווח על תרומות שטרם נעשה בהן שימוש, כך שבסופו של דבר תהיה התאמה בין סעיף זה בדוח ובין הנתונים בדוחות הכספיים.
- 1.6 מוצע כי הדיווח יעשה במתכונת של טבלה באופן הבא:

| 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 |
|----------------------|-------------------------------------|--|--|
|                      |                                     |  |  |



- 2. סעיף 6 לתוספת - עלויות גיוס תרומות:**
- 2.1. נדרש לדווח על עלויות גיוס תרומות ישירות ועקיפות.
- 2.2. בסעיף זה נדרש לדווח על הוצאות בגין כוח אדם, נותני שירותים והוצאות נלוות: פרסום, יחסי ציבור וכדומה.
- 3. סעיף 7 לתוספת - 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:**
- בהתאם לסעיף זה העמותה נדרשת לפרט העברת נכסים שביצעה בשנת הדוח בלא שקיבלה בגינם תמורה. להלן מספר דגשים בנוגע לפרטים שיש לכלול בדוח בנוגע לסעיף זה:
- 3.1. נדרש לדווח רק על העברות שבוצעו בלא תמורה.
- 3.2. נדרש לדווח רק על העברות נכסים שבוצעו שלא במסגרת מימוש מטרות העמותה. כלומר אם הועברו נכסים, בלא תמורה, כחלק ממימוש מטרות העמותה, אין צורך לדווח עליהם במסגרת סעיף זה לדוח.
- 3.3. יודגש שעל פי חוק העמותות אסור לעמותה להעביר ללא תמורה נכסים שלא במסגרת מימוש מטרותיה, והדיווח למעשה בסעיף זה עשוי להצביע על כך שהעמותה ביצעה עבירה.
- 4. סעיף 8 לתוספת - 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:**
- להלן מספר דגשים בנוגע לפרטים שיש לכלול בדוח בנוגע לסעיף זה:
- 4.1. נדרש לתת פרטים מזהים לגבי הנכס בו בוצעה העסקה: כתובת, פרטי גוש וחלקה ותיאור הנכס: דירה, משרד וכדומה.
- 4.2. נדרש לדווח על הקשר של הצדדים הנוספים לעמותה, אם קיים.
- 4.3. נדרש לדווח על קשרים של הצדדים הנוספים לעסקה לחברי העמותה או לנושאי משרה בה. להזכירכם, כפי שצויין במאמר הקודם הגדרת נושאי משרה היא רחבה מאוד.
- 4.4. במידה ולא בוצעו עסקאות נדרש לציין זאת באופן מפורש בדוח.
- 5. סעיף 9 לתוספת - פירוט עסקאות של העמותה עם צדדים קשורים בשנת הדוח; לעניין זה, "צדדים קשורים", כל אחד מאלה:**
- א. חברי העמותה;
- ב. עובדי העמותה;
- ג. תורמים שתורמו בשנה כלשהי לעמותה סכום העולה על 25% מהמחזור שלה באותה שנה;
- ד. בני זוג וקרוביהם של מי מהפורטים בפסקאות משנה (א) עד (ג);
- ה. תאגידים שאחד מאלה המפורטים בפסקאות משנה (א) עד (ד) מחזיק ב- 25% לפחות של המניות בהם או של כוח ההצבעה בהם, או שאחד מאלה משמש נושא משרה בהם בתפקיד מקביל לנושא משרה;
- בסעיף זה נדרש לדווח על כל העסקאות של העמותה עם צדדים קשורים בשנת הדוח. להלן מספר דגשים בנוגע לפרטים שיש לכלול בדוח בנוגע לסעיף זה:
- 5.1. הגדרת צדדים קשורים לעניין הדיווח בסעיף זה ניתנה בסעיף והיא רחבה מאוד.
- 5.2. לעניין חישוב יחס התרומה למחזור ההכנסות, נדרש לחשב את התרומה ביחס למחזור הכולל ולא רק למחזור התרומות.



- 5.3. הגדרת תורמים הינה רחבה מאוד וכוללת למעשה כל תורם שתרם בשנה כלשהי מעל 25% ממחזור ההכנסות, ולאו דווקא בשנת הדוח. התוספת לא מגדירה מגבלת זמן כלשהי שלאחריה אותו תורם יפסיק להיחשב כצד קשור לעמותה.
- 5.4. מוצע כי הדיווח יעשה במתכונת של טבלה באופן הבא :

| מהות הקשר | הצד הקשור | סכום העסקה | תיאור העסקה שבוצעה |
|-----------|-----------|------------|--------------------|
|           |           |            |                    |

לידיעתכם לקראת סוף החודש מתכוון רשם העמותות לפרסם נוסח מוצע לדוח מילולי. בהתאם לטיוטת ההצעה, מבנה הדוח אמור להיות פשוט ותמציתי.

## נספח - התוספת השלישית לחוק העמותות: פרטים שיש לכלול בדוח מילולי

בתוספת זו -

"גורם מוסמך" – משרד ממשלתי, רשות מקומית או רשות אחרת המוסמכת על פי דין ;  
"מחזור" – כהגדרתו בתוספת השניה ;

"נושאי משרה" – חברי ועד, חברי ועדת ביקורת או הגוף המבקר, לפי הענין, המנהל הכללי של העמותה וכל מי שכפוף במישרין למנהל הכללי ;

"קרוב" – בן זוג, אח או אחות, הורה, הורי הורה, צאצא או צאצא של בן הזוג או בן זוגו של כל אחד מאלה.

1. הפעולות העיקריות שביצעה העמותה לצורך קידום מטרותיה במהלך השנה שלגביה מוגש הדוח הכספי (בתוספת זו – שנת הדוח), לרבות התייחסות לנתונים המופיעים בדוח הכספי הנוגעים לפעולות אלה ;
2. תיאור המבנה הארגוני של העמותה בסוף שנת הדוח, לרבות שמות נושאי המשרה בה ;
3. תאגידים שמרבית חברי העמותה או קרוביהם הם חברים, בעלי מניות או שותפים בהם, לפי הענין, תאגידים שנושא משרה בעמותה הוא נושא משרה בהם או מכהן בהם בתפקיד מקביל לנושא משרה, וכן כל תאגיד אחר שיש לו זיקה לעמותה ;
4. היקף מתן השירותים שניתן לעמותה על ידי נותני השירותים המהווים חלק מרכזי בפעילותה, ללא ציון שמם ;
5. השימושים העיקריים שעשתה העמותה בכספי תרומות במהלך שנת הדוח ;
6. עלויות גיוס תרומות ;
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 ;
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 ;
9. פירוט עסקאות של העמותה עם צדדים קשורים בשנת הדוח ; לענין זה, "צדדים קשורים", כל אחד מאלה –
  - א. חברי העמותה ;
  - ב. עובדי העמותה ;
  - ג. תורמים שתמכו בשנה כלשהי לעמותה סכום העולה על 25% מהמחזור שלה באותה שנה ;
  - ד. בני זוגם וקרוביהם של מי מהמפורטים בפסקאות משנה (א) עד (ג) ;
  - ה. תאגידים שאחד מאלה המפורטים בפסקאות משנה (א) עד (ד) מחזיק ב-25% לפחות של המניות בהם או של כוח ההצבעה בהם, או שאחד מאלה משמש נושא משרה בהם או מכהן בהם בתפקיד מקביל לנושא משרה ;
10. דרישה של גורם מוסמך, חיצוני לעמותה, לתקן ליקויים שהתגלו בה, לרבות הקטנת גירעון, ודיווח על ביצוע דרישה כאמור ;
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 ;
12. תיאור הפריסה הגיאוגרפית של פעילות העמותה ;
13. כל ענין מהותי אחר שאירע בשנת הדוח ;

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