



2 ביוני 2008

חוזר לקוחות 7/08

אנו מתכבדים לשלוח את חוזר מספר 7/08 ללקוחותינו.
 החוזר כולל את מאמר מספר 3 בנושא הדוח המילולי: סעיפים 10-14 וכן דוגמה למבנה דוח מילולי.

מאמר מספר 3 בנושא הדוח המילולי בעמותות וחברות לתועלת הציבור -
סעיפים 10-14 לדוח ודוגמה למבנה דוח מילולי

בהמשך למאמרים מספר 1 ו-2 בנושא סעיפי הדוח המילולי אנו מתכבדים להגיש לכם את המאמר השלישי והאחרון בסדרה.

מאמר זה, השלישי בסדרה, יסקור את סעיפים 10 עד 14 לדוח ובסופו מצורפת דוגמה למבנה של דוח מילולי. לנוחיותכם מצורף 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 10 לתוספת - דרישה של גורם מוסמך, חיצוני לעמותה, לתקן ליקויים שהתגלו בה, לרבות הקטנת גירעון, ודיווח על ביצוע דרישה כאמור:

בחלק זה של הדוח העמותה נדרשת לתאר באופן מילולי דרישות של גורמים מוסמכים, חיצוניים לה, לתקן ליקויים שהתגלו בה ולדווח על ביצוע דרישה כאמור.

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

- 1.1 הדיווח בסעיף זה הינו רק לגבי דרישות של גורמים מוסמכים חיצוניים לעמותה. לפיכך אין צורך לדווח על ליקויים שהתגלו על ידי ועדת הביקורת / הגוף המבקר או מבקר פנימי במידה וקיים.
- 1.2 נדרש לדווח הן על הדרישה לתיקון הליקויים והן על ביצוע התיקונים כאמור.
- 1.3 נדרש לדווח רק על דוחות סופיים. אין לדווח על המלצות מטיטוטות דוחות ביקורת.

2. סעיף 11 לתוספת - אירועים חריגים שאירעו בעמותה בשנת הדוח, לרבות התפטרות מוסד ממוסדותיה, התפטרות מנהלה הכללית, שינוי משמעותי בקהל היעד שלה או שינוי משמעותי באזורי הפעילות שלה:

בסעיף זה נדרשת העמותה לדווח על כל אירוע חריג שאירע בשנת הדוח. הכוונה באירוע חריג היא כל אירוע שאינו אופייני לפעילות העמותה.

- 2.1 נדרש לדווח על אירועים חריגים מכל סוג שהוא לדוגמה: התפטרות מנכ"ל, התפטרות מוסד ממוסדות העמותה, מעילה, שריפה מהותית, שינוי בקהל יעד של העמותה וכל אירוע חריג אחר.
- 2.2 במסגרת זו נדרש לדווח גם על אירועים חריגים הקשורים לסביבת העבודה של העמותה. לדוגמה: שינוי שער חליפין בעמותות התלויות בהקצבות מחו"ל.

3. סעיף 12 לתוספת - תיאור הפריסה הגיאוגרפית של פעילויות העמותה:

בהתאם לסעיף זה העמותה נדרשת לתאר את הפריסה הגיאוגרפית של פעילויותיה.
 נדרש לתאר את האיזור הגיאוגרפי של פעילויות העמותה וכן לפרט האם יש לעמותה מספר סניפים והיכן הם ממוקמים.



4. **סעיף 13 לתוספת - כל עניין מהותי אחר שאירע בשנת הדוח:**
- 4.1. סעיף זה הוא למעשה סעיף הסל של הדוח ובו נדרשת העמותה לדווח על כל עניין מהותי אחר שלא נכלל בסעיפים הקודמים.
5. **סעיף 14 לתוספת - כל עדכון שחל בפרטים המנויים בפסקאות (1) עד (13) בתקופה שמסוף שנת הדוח ועד למועד הגשת הדוח המילולי לאסיפה הכללית:**
- 5.1. העמותה נדרשת לדווח על כל שינוי שחל באחד מהפרטים שדווחו בסעיפים קודמים ממועד סוף שנת הדוח אליה מתייחס דוח מילולי זה ועד למועד הגשת הדוח המילולי לאישור האסיפה הכללית.

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:

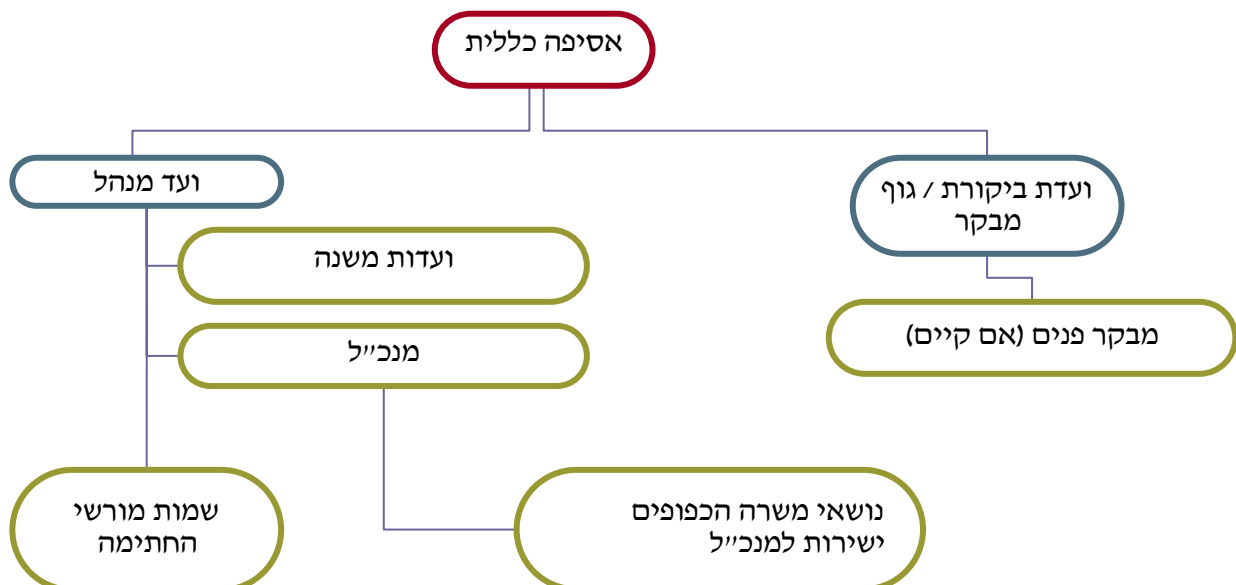
תאריך אישור הדוח על ידי האסיפה הכללית:

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 ההיקף הכספי של הפעולות המפורטות. 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 פרטים מלהים לאבי 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 פרטים מלהים לאבי התאגיד הקשור: עמ ומספר תאגיד	עמ נולא המשרה מכהן בעמותה וכתאגיד השני	תפקיד נולא המשרה בעמותה	תפקיד נולא המשרה כתאגיד 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 ללא ציון 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
	נדריש לפרט את מהות ההוצאה: צמלות ליוס תרומות, נסיונות לחו"ל לצרכי ליוס, 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	
נדריש לפרט כתובת, eld וחלקה	תיאור הנכס נלא העסקה
ע ומספר אישיות משפטית	פרטי הצד השני לעסקה
	הקשר של הצד השני לעמותה או לחבר בה או לנאמן משרה בעמותה, אם יש קשר
	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:

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

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	
	הכרזת האוסמק
	מועצת המדיקה
	פירוט הליקויים שנדרשו לתיקון
	פרטים על התיקונים שבוצעו

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

תיאור האירוע
תיאור האירוע ומועדו

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 מילולי של 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

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. תאגידי שמרבית חברי העמותה או קרוביהם הם חברים, בעלי מניות או שותפים בהם, לפי הענין, תאגידי 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. תאגידי 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 מנהל הכללי, שינוי משמעותי בקהל היעד שלה או שינוי משמעותי באזורי הפעילות שלה ;
12. תיאור הפריסה הגיאוגרפית של פעילויות 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. "

