

אלמרסד-המרכז לזכויות האדם ברמת הגולן (ע"ר)

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016**

לכבוד
חברי עמותת אלמרסד -
מכובדי,

בזה אנו מגישים לכם את הדוחות הכספיים המבוקרים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016.

תוכן העניינים:

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4-6	באורים לדוחות הכספיים

בברכה,

מגידל שמס, ת.ד. 12438, 305
טלפון (04) 6985782
פקס (04) 6985784
נייד (054) 6985785
Hamada.cpa@gmail.com

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של אלמרסד המרכז הערבי לזכויות האדם ברמת הגולן (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אלמרסד (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2016, ואת הדוחות על הפעילויות של העמותה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016. דוחות כספים אלה הינם באחריות ועד ההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 ועד ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2016 ואת תוצאות הפעילויות של העמותה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016.

כאמור בבאור 22', הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

חמאדה אברהמים, רו"ח



31 בדצמבר		31 בדצמבר		באור	רכוש שוטף מזומנים ושוי מזומנים חייבים ויתרות חובה
2015	ש"ח	2016	ש"ח		
29,194	29,519	195,373	167,082		
		13,836	5,196		
		209,209	172,278		

התחייבויות שוטפות
זכאים ויתרות זכות

נכסים נטו		רכוש קבוע		3	רכוש קבוע נטו
2015	ש"ח	2016	ש"ח		
250,170	201,218	70,155	58,459		

279,364 230,737

חבר ועד ההנהלה

חבר ועד ההנהלה

15/7/17

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוחות על הפעילויות

2015	2016		
ש"ח	ש"ח	באור	
			מחזור הפעילויות :
713,527	940,226	5	תרומות
			עלות הפעילויות :
540,071	645,441	6	עלויות פרויקט
173,456	294,785		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
141,839	189,658	7	הוצאות הנהלה וכלליות
31,617	105,127		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
2,024	6,306		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
29,593	98,821		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

באור 1 - כללי

אלמרסד נרשמה כעמותה ביום 27 ביוני 2004 לפי חוק העמותות התש"ס 1980, והחלה לפעול בינואר 2005. מספרה אצל רשם העמותות הוא: 580424687. מטרתה העיקרית של העמותה הן: תיעוד מצב זכויות הערבים הסורים ברמת הגולן בהתאם למשפט הבינלאומי, עריכת מחקרים ודוחות בנוגע למצב זכויות האדם בגולן, סיוע משפטי ולפעול למען העלאת המודעות לזכויות האדם בקרב התושבים.

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים, שהינם זהים לערכים המדווחים, ועל כן נחשבים כדוחות כספיים בערכים מדווחים לפי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הגדרות:

- סכום מדווח -** סכום מותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר אותו מועד.
- סכום מותאם -** סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידי, וכן פקדונות בבנקים לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ד. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות מתרומות נרשמות על בסיס מזומנים. הכנסות מימון נרשמות על בסיס צבירה. הוצאות נרשמות על בסיס צבירה.

באור 3 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ציד משרדי	עלות
161,209	102,008	59,201	ליום 1 בינואר 2016
---	---	---	רכישות בשנת החשבון
---	---	---	גריעות בשנת החשבון
161,209	102,008	59,201	ליום 31 בדצמבר 2015
פחת שנצבר			
(91,054)	(38,612)	(52,442)	ליום 1 בינואר 2016
(11,698)	(10,201)	(1,497)	תוספות בשנת החשבון
---	---	---	גריעות בשנת החשבון
(102,752)	(48,813)	(53,937)	ליום 31 בדצמבר 2015
עלות מופחתת			
58,459	53,195	5,264	ליום 31 בדצמבר 2016
70,155	63,396	6,933	ליום 31 בדצמבר 2015

באור 4 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
5,748	5,965	ספקים ואחרים
11,414	4,017	עובדים
-	-	הוצאות לשלם
10,439	12,690	המחאות לפירעון
1,593	6,847	מוסדות
29,194	29,519	

באור 5 – תרומות

2015	2016	
433,416	828,555	מיסרירור גרמניה
280,111	-	EMRF
-	111,671	AHRF
713,527	940,226	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 6 – עלות הפעילות

2015	2016
ש"ח	ש"ח
501,600	589,252
9,619	10,937
28,852	32,783
540,071	632,972

שכר ונלוות
הוצאות אובדן כושר עבודה
הוצאות קרן השתלמות

באור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות

2015	2016
ש"ח	ש"ח
6,082	7,095
20,709	3,168
-	10,220
18,700	24,973
6,372	6,447
8,874	-
3,530	4,993
13,900	10,000
7,135	8,543
-	4,580
6,041	10,906
2,540	23,000
12,364	11,698
(3)	-
2,335	2,335
32,000	56,000
1,260	5,700
141,839	189,658

עמלות ואגרות
משפטיות
ייעוץ משפטי
פרסומים
תקשורת
כיבודים
הוצאות רכב ונסיעות
שירותים מקצועיים
חשמל
פיתוח עבודות צוות
משרדיות
אחזקה ותיקונים
פחת
שונות וביטול יתרות
הוצאות ביטוח
שכ"ד
אחזקת אתר אינטרנט

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דין וחשבון על הכנסות והוצאות מוסד ציבורי
בשנת המס 2016

טופס 1215
(לרבות טופס 1215א)

(סמון/י $\sqrt{\quad}$ במשבצת המתאימה)

חותמת המשרד

חלק ראשון - כללי

נספחים לדוח		מצורף	לא רלוונטי
1.	מאזן דוח הכנסות והוצאות ודוחות אחרים עפ"י תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ז-1997	☒	☐
2.	טופס 1216 - פרטים על נכסים	☐	☐
3.	טופס 1217א - תרומות בשווה כסף שהתקבלו מאדם אחר	☐	☐
4.	טופס 1217ב - תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר	☐	☐
5.	טופס 1269א - דיווח על הכנסה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה	☐	☐
6.	טופס 1385 - דיווח על עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א	☐	☐
7.	טופס 1254 - דיווח על החזר הוצאות למתנדבים	☐	☐
8.	טופס 1227 - הצהרה בדבר דרישת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס	☐	☒

א. פרטים על המוסד

מספר תיק במס הכנסה 5 8 0 4 2 4 6 8 7	מספר תיק ניכויים 9 0 4 1 8 2 3 3 4	השם הרשום אלמרסד המרכז הערבי לזכויו
כתובת דואר אלקטרוני	תיאור תחומי הפעילות של המוסד	

מספר בית	מספר מיקוד	מספר טלפון	רחוב	עיר	
	1243800			מגדל שמש	כתובת המוסד
					הכתובת בו מוחזקת מערכת החשבונות
	1243800	מספר פקס		מגדל שמש	הכתובת למשלוח דואר

המוסד הוא: ☐ מכון מחקר ☐ מכון מחקר תורני ☐ אחר		המטרות הציבוריות של המוסד 01 דת 02 תרבות 03 חינוך 04 מדע 05 בריאות 06 סעד 07 ספורט 08 עידוד התיישבות 09 מטרה אחרת שאושרה ע"י שר האוצר (פרט/י)	
מספר מועסקים בשכר 4		מתנדבים במוסד מספר מתנדבים	
מספר מועסקים 4		סה"כ שעות התנדבות	
מספר משרות		מספר חברי האסיפה הכללית מספר הנהנים משירותי המוסד	

ב. פרטים על גופים בהם יש שליטה כהגדרתה בסעיף 9(2) לפקודה

מספר החברה/העמותה	שם	כתובת	משרד השומה בו מתנהל התיק	סמכות למנות מנכ"ל	% ברווחים	% בהצבעה
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		

ג. פרטים על גופים קשורים, חברי הנהלה, מנהלי המוסד וקרוביהם⁽¹⁾ וסכומים שהמוסד שילם או זקף לזכותם בשנת המס

[illegible]

ניקפו הכנסות בשל טובות הנאה כלשהן לעובדי המוסד, כאמור בסעיפים 2(2) ו-3(ט) לפקודת מס הכנסה

חלק שני - פעילות פטורה ממס

ד. תקבולים והכנסות פטורות (לא כולל הכנסות הוניות)			ו. הכנסות והוצאות מפעולות הוניות (לא כולל נדל"ן)		
401	מהמדינה	1. הקצבות והשתפויות	424	18. הכנסות הוניות (תמורה ממכירת רכוש קבוע)	
402	מרשויות מקומיות		425	19. מספר עסקאות מכירה	
403	מאחרים		426	20. הוצאות הוניות (בנין רכישת רכוש קבוע)	
404	סה"כ		427	21. מספר עסקאות רכישה	
405	בארץ	2. תרומות (לרבות תרומות בשווה כספנספח מספר 2 טופס 1217א)	ז. עסקאות לעניין מס שבח, מס רכישה		
406	מחו"ל		428	22. מכירות נדל"ן	שווי מכירה
407		3. הכנסות מריבית, דיבידנד והפרשי הצמדה	429	מס שבח שחוייב	
408		4. הכנסות מהשכרה	431	שווי רכישה	23. רכישות נדל"ן
409		5. הכנסות מדמי חבר	432	מס רכישה שחוייב	
410		6. הכנסות מפרסום	ח. הוצאות עודפות בשיעור מס של 90%		
411		7. תמורה ממכירות ומתן שירותים	433	24. הוצאות עודפות בשנת המס	
412		8. אחרות (הקשורות במישרין למטרה הציבורית של המוסד)	434	25. מקדמות ששולמו ע"ח הוצאות עודפות	
413		9. סה"כ הכנסות	ט. מס שכר		
ה. הוצאות שוטפות (לא כולל הוצאות הוניות)			435	26. סך הוצאות שכר החייבות במס שכר	
414	לתאגידים	10. תרומות, והשתפויות שנתנו לאדם אחר (פרט/י הסכומים בנספח מספר 3 - טופס 1217ב)	436	27. מס שכר ששולם	
415	ליחידים		י. עסקאות חייבות במע"מ		
451	מלגות		438	28. מחזור עסקאות	ללא מע"מ
416	סה"כ		439	מע"מ ששולם	
417	11. שכר עבודה והוצאות נלוות	6 4 5 4 4 1	440	29. מחזור חייב לפי תקנה 6 לתקנות מע"מ	ללא מע"מ
418	12. הוצאות הנהלה וכלליות	1 8 9 6 5 8	441	מע"מ ששולם	
419	13. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה	6 3 0 6	447	30. ייבוא טובין ושירותים לישראל	ללא מע"מ
420	14. הוצאות שכירות		448	מע"מ ששולם	
421	15. הוצאות אחרות (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		449	31. עסקת אקראי	ללא מע"מ
446	16. החזר הוצאות למתנדבים (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		450	מע"מ ששולם	
422	17. סה"כ הוצאות שוטפות		יא. הכנסות נוספות שלגביהן אין המוסד פטור ממס לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה (סמנ/י = 1 כן = 0 לא)		
סה"כ גרעון/עודף (9-17)			442	32. מכירת שירותים ונכסים	
423	9 8 8 2 1		443	33. ריבית הפרשי הצמדה ודיבידנד מחברה שבשליטת המוסד (שליטה כהגדרתה בסעיף 9 (2) לפקודה)	
			444	34. הכנסות מריבית צבורה עפ"י סעיף 3 (ח) לפקודה (טופס 1269א)	
			445	35. הכנסה אחרת חייבת במס	

לשימוש המשרד

הערות להמשך טיפול

לשימוש המשרד		קוד סוג חברה		שנה		חודש		יום		תאריך הגשת הד"ח		סמל הנמקה		קנס גירעון		מפקח		סעיף שומה		שנת מס		מספר תיק	
4 018												0 0		0 0		2 0 1 6		0 0					

חלק שלישי - פעילות חייבת במס (טופס 1215)
יב. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים עפ"י כל דין)

020	רגילה בשיעור של 25%	094	מחזור עיסקי (ללא מע"מ) בשנת המס
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25%	088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
021	הכנסה החייבת במס בשיעור של 35% לרבות ריבית לפי סעיף 3(ח)	097	שווי המלאי לתום שנת המס
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח		
סכום			
שיעור			

טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים אישורים)
105	הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי ס' 20 א (שלא בתחום מפעל) סכומים אחרים שנוכח מההכנסה על-פי הדין (יש לציין סעיף חוק ולצרף תחשיב)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב

יג. רווח הון ושבח מקרקעין

028	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מני"ע
027	סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
029	סכומי מכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))

יד. הפסדים

286	הפסד עסקי שקוון מהכנסות השנה
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוון

יז. סה"כ תשלומים

010	מס הכנסה שנוכה במסמך מהמוסד (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"פ שנת המס 2016 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2015 וטרם קוון מהמס (4)
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוון מהמס (4)
011	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום את הסכום שנקבע - קרן בלבד)

יח. חשבונות בנק

277	מספר חשבוני	278	סמל סניף	סמל בנק
1 3 0 8 0 8		7 4 4		1 2

החזר מס אם מגיע, יועבר לחשבון בנק זה של המוסד
בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתה מותאימה

חשבונות בנק נוספים

מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק	מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק

יט. הצהרת מנהלי המוסד

הריני מצהיר/ה שאין למוסד תקבולים, הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים וההודעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

18/06/2017	תאריך	שם	מספר זהות	תפקיד	חתימה
18/06/2017	תאריך	שם	מספר זהות	תפקיד	חתימה

כ. פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע	שם המסייע/ת	מקצוע
חמאדה אברהים ר"ח	חמאדה אברהים, ר"ח	רו"ח
כתובת (כולל מיקוד)	רמת הגולן,	305 ת.ד. שמש,
12438	0546985785	0 3 5 9 4 6 5 5 7

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

18/6/2017
תאריך

חתימה

הערות:

115	מספר חדשים בשנת המס	015	חודש מאון
014	ניכויים במקור בבוהים מההכנסות	046	מס חריג
122	עודפות טופס 1227	045	הכנסה חריגה

אשר ונבדק ע"י שם רכו/תנב תאריך חתימה