

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

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2014**

לכבוד
חברי עמותת אלמרסד -

מכובדי,

בזה אנו מגישים לכם את הדוחות הכספיים המבוקרים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2014.

תוכן העניינים:

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

בברכה,

מג'דל שמש, ת.ד. 305, 12438

טלפון 6985782 (04)

פקס 6985784 (04)

נייד 6985785 (054)

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 2013 ו-2014, ואת הדוחות על הפעילויות של העמותה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014. 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 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 החשבוונאות 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 החשבוונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2014 ואת תוצאות הפעילויות של העמותה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014.

כאמור בבאור 2ב', הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.

חמאדה אברהמים, רו"ח



דוחות על הפעילויות

2013	2014		
ש"ח	ש"ח	באור	
			מחזור הפעילויות:
792,032	563,778	5	תרומות
			עלות הפעילויות:
382,570	438,502	6	עלויות פרוייקט
409,462	125,276		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
199,778	126,530	7	הוצאות הנהלה וכלליות
209,684	(1,254)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
3,989	2,757		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
205,695	(4,011)		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 יושמו 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

עלות	ציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
ליום 1 בינואר 2014	55,362	102,008	157,370
רכישות בשנת החשבון	1,850	---	1,850
גריעות בשנת החשבון	---	---	---
ליום 31 בדצמבר 2014	57,212	102,008	159,220
פחת שנצבר			
ליום 1 בינואר 2014	(46,899)	(18,210)	(65,109)
תוספות בשנת החשבון	(3,380)	(10,201)	(13,581)
גריעות בשנת החשבון	---	---	---
ליום 31 בדצמבר 2014	(50,279)	(28,411)	(78,690)
עלות מופחתת			
ליום 31 בדצמבר 2014	6,933	73,597	80,530
ליום 31 בדצמבר 2013	10,313	83,798	94,111

באור 4 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
41,693	21,156
6,706	12,080
1,561	-
-	10,902
8,880	8,197
58,840	52,335

ספקים ואחרים
עובדים
הוצאות לשלם
המחאות לפירעון
מוסדות

באור 5 – תרומות

2013	2014	
747,986	476,230	מיסריוור גרמניה
44,047	87,548	Emrf
792,033	563,778	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 6 – עלות הפעילות

2013	2014
ש"ח	ש"ח
382,570	438,502
382,570	438,502

שכר ונלוות

באור 7 – הוצאות הנהלה וכלליות

2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,373	3,571
3,477	11,800
14,665	3,480
40,263	4,090
590	6,938
9,250	1,238
2,105	-
12,000	5,000
9,741	4,445
7,298	2,000
4,549	4,549
12,756	500
15,347	13,581
4	(2)
58,000	60,000
8,360	5,340
199,778	126,530

עמלות ואגרות
משפטיות
ייעוץ משפטי
פרסומים
תקשורת
כיבודים
נסיעות
שירותים מקצועיים
חשמל
עלויות תקשורת
משרדיות
אחזקה ותיקונים
פחת
שונות וביטול יתרות
שכ"ד
אחזקת אתר אינטרנט

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



בשנת המס 2014

(לרבות טופס 2151א)

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

חלק ראשון - כללי

נספחים לדוח

נספחים לדוח

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

א. פרטים על המוסד

א. פרטים על המוסד														
השם הרשום										אלמסרד - המרכז הערבי לזכויות האדם ברמת הגולן				
מספר תיק נכיויים					מספר תיק במס הכנסה					תיאור תחומי הפעילות של המוסד				
0 4 1 8 2 3 3 4					5 8 0 4 2 4 6 8 7					כתובת דואר אלקטרוני				

זכויות אדם

זכויות אדם				
עיר	רחוב	מספר בית	מיקוד	מספר טלפון
מגדל שמש			1243800	04-6870644
כתובת המוסד				
הכתובת בו מוחזקת מערכת החשבונות				
הכתובת למשלוח דואר				מספר פקס

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) זכויות האדם

מועסקים בשכר

מתנדבים במוסד

מספר מועסקים	4	מספר מתנדבים		מספר חברי האסיפה הכללית	
מספר משרות	4	סה"כ שעות התנדבות		מספר הנהנים משירותי המוסד	

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

ב. פרטים על גופים בהם יש שליטה בהגדרתה בסעיף 2(ז) לפקודה					
מספר החברה/העמותה	שם	כתובת	משרד השומה בו מתנהל התיק	סמכות למנות מנכ"ל	% ברווחים % בכח ההצבעה
				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]

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

☐ כופרט/י

(1) קרוב - כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודת מס הכנסה
(2) פרט/י מהות הקשר: גוף קשור, חבר הנהלה, מנהל המוסד, קרוב
(3) מענקים, דמי ניהול וכיוצ"ב

חלק שני - פעילות פטורה ממס

ד. תקבולים והכנסות פטורות (לא כולל הכנסות הוניות)

424	18. הכנסות הוניות (תמורה ממכירת רכוש קבוע)
425	19. מספר עסקאות מכירה
426	20. הוצאות הוניות (בגין רכישת רכוש קבוע)
427	21. מספר עסקאות רכישה

401	מהמדינה	1. הקצבות והשתכפויות
402	מרשויות מקומיות	
403	מאחרים	
404	סה"כ	
405	בארץ	2. תרומות (לרבות תרומות בשוה כספינספח מספר 2 טופס 1217 א)
406	מחו"ל	
5 6 3 7 7 8		
407		3. הכנסות מריבית, דיבידנד והפרשי הצמדה
408		4. הכנסות מהשכרה
409		5. הכנסות מדמי חבר
410		6. הכנסות מפרסום
411		7. תמורה ממכירות ומתן שירותים
412		8. אחרות (הקשורות במישרין למטרה הציבורית של המוסד)
413		9. סה"כ הכנסות

ז. עסקאות לעניין מס שבח, מס רכישה

428	22. מכירות נדל"ן שווי מכירה
429	מס שבח שחוייב
431	23. רכישות נדל"ן שווי רכישה
432	מס רכישה שחוייב

ח. הוצאות עודפות בשיעור מס של 90%

433	24. הוצאות עודפות בשנת המס
434	25. מקדמות ששולמו ע"ח הוצאות עודפות

ט. מס שכר

435	26. סך הוצאות שכר החייבות במס שכר
436	27. מס שכר ששולם

י. עסקאות חייבות במע"מ

438	28. מחזור עסקאות ללא מע"מ
439	מע"מ ששולם
440	29. מחזור חייב לפי תקנה 6א לתקנות מע"מ ללא מע"מ
441	מע"מ ששולם
447	30. ייבוא טובין ושירותים לישראל ללא מע"מ
448	מע"מ ששולם
449	31. עסקת אקראי ללא מע"מ
450	מע"מ ששולם

יא. הכנסות נוספות שלגביהן אין המוסד פטור ממס לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה (סמ"י 1 כן = 0 לא)

442	32. מכירת שירותים ונכסים
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 1269 א)
445	35. הכנסה אחרת חייבת במס

ה. הוצאות שוטפות (לא כולל הוצאות הוניות)

414	לתאגידים	10. תרומות, מלגות והשתכפויות שנתנו לאדם אחר (פרט/י הסכומים בנספח מספר 3 - טופס 1217 ב)
415	ליחידים	
416	סה"כ	
417		11. שכר עבודה והוצאות נלוות
4 3 8 5 0 2		
418		12. הוצאות הנהלה וכלליות
1 2 6 5 3 0		
419		13. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה
2 7 5 7		
420		14. הוצאות שכירות
421		15. הוצאות אחרות (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)
446		16. החזר הוצאות למתנדבים (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)
422		17. סה"כ הוצאות שוטפות
5 6 7 7 8 9		

סה"כ גרעון/עודף (ז-י)

(4 0 1 1)

לשימוש המשרד

הערות להמשך טיפול

לשימוש המשרד		4 018		שנה חודש יום תאריך הגשת הדו"ח		00 סמל קנט הנמקה		201400 שנת מס שונה מפקח		מספר תיק	
חלק שלישי - פעילות חייבת במס (טופס 1215)											
יב. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים עפ"י כל דין)											
094		מחזור עסקי (ללא מע"מ) בשנת המס		020		רגילה בשיעור של 25%		088		סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	
097		שווי המלאי לתום שנת המס		021		הכנסה החייבת במס בשיעור של 35% לרבות ריבית לפי סעיף 3(ח)		070		תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים אישורים)	
טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים											
105		הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי ס' 20 א (שלא בתחום מפעל)		027		מקור סכום שיעור		184		סכומים אחרים שנוכח מהכנסה על-פי הדין (יש לציין סעיף חוק ולצרף תחשיב)	
072		הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב		028		מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מני"ע		029		סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים) (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	
יג. רווח הון ושבח מקרקעין											
010		מס הכנסה שנוכה במספר מהמוסד (מצורפים אישורים)		029		סכומי מכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))		012		מס הכנסה שנוכה בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2014 (מצורף אישור)	
יד. הפסדים											
113		מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2013 וטרם קוזזו מהמס (4)		286		הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה		086		הפסד מעסק	
013		מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס (4)		126		הפסד מנכס בית		011		סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום את הסכום שנקבע - קרן בלבד)	
יח. חשבונות בנק											
278		סמל סניף		277		מספר חשבון		278		סמל בנק	
החזר מס אם מגיע, יועבר לחשבון בנק זה של המוסד											
בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתה מתאימה											
חשבונות בנק נוספים											
מספר חשבון		סמל סניף		מספר חשבון		סמל סניף		מספר חשבון		סמל סניף	
יט. הצהרת מנהלי המוסד											
הריני מצהיר/ה שאין למוסד תקבולים, הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדיון וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.											
28/11/2015 ¹		תאריך		089131215		מספר זהות		080964299		מספר זהות	
28/11/2015 ²		תאריך		089131215		מספר זהות		080964299		מספר זהות	
כ. פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח											
שם המשרד המסייע		שם המסייע/ת		מקצוע		כתובת (כולל מיקוד)		טלפון		מספר עוסק מורשה	
עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדיון וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.											
תאריך		חתימה		תאריך		חתימה		תאריך		חתימה	
הערות:											
115		מספר חדשים בשנת המס		015		חודש מאן		014		ניכויים במקור נבחרים מההכנסות	
046		מס חריג		045		הכנסה חריגה		122		עודמות טופס 1227	
אשר ובדק ע"י											
שם וכו'/נתב		תאריך		חתימה		שם וכו'/נתב		תאריך		חתימה	