

דוחות כספיים של

אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי
ומשפטי (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2008

מאזן

דוחות על הפעילויות

דוח על השינויים בנכסים נטו

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 את הדוחות על הפעילות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 22 בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

שיף - הזנפרץ ושות'

רואי חשבון

ספטמבר 2009, תל אביב.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
שקלים חדשים			
264,504	467,032		רכוש שוטף
1,740	3,729		מזומנים ושויי מזומנים
266,244	470,761		חייבים ויתרות חובה
35,427	49,071	3	רכוש קבוע, נטו
301,671	519,832		
ליום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
שקלים חדשים			
15,699	20,753	4	התחייבויות שוטפות
			זכאים ויתרות זכות
-	10,939		התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
35,427	49,071		נכסים נטו
250,545	439,069		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו לרכישת רכוש קבוע
285,972	488,140		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה ששימשו לפעילויות
301,671	519,832		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שם חבר וועד _____ מספר ת.ז. _____ התימה _____

שם חבר וועד _____ מספר ת.ז. _____ התימה _____

{ fC\ tc} "דוחות על הפעילויות"

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2007	2008		
שקלים חדשים		באור	
504,510	619,578	5	מחזור הפעילויות
231,684	274,082	6	עלות הפעילויות
272,826	345,496		הכנסות נטו מפעילויות
80,872	147,114	7	הוצאות הנהלה וכלליות
191,954	198,382		הכנסות נטו לפני מימון
(2,328)	3,786		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
189,626	202,168		הכנסות נטו לשנה

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שאינ לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע שקלים חדשים	נכסים נטו שאינ לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	{ fC\ tc} דוח על השינויים בנכסים נטו"
96,346	4,689	91,657	יתרה ליום 1 בינואר 2007
-	34,889	(34,889)	<u>תוספות במהלך השנה:</u>
189,626	-	189,626	רכישת רכוש קבוע עודף הכנסות על הוצאות השנה
-	(4,151)	4,151	<u>גריעות במהלך השנה:</u>
285,972	35,427	250,545	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	30,323	(30,323)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
202,168	-	202,168	<u>תוספות במהלך השנה:</u>
-	(16,679)	16,679	רכישת רכוש קבוע עודף הכנסות על הוצאות השנה
488,140	49,071	439,069	<u>גריעות במהלך השנה:</u>
			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2008

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי {11 f C\ tc} "באורים לדוחות הכספיים"

א. העמותה נרשמה ברשם העמותות ביום 11 ביוני 2003.

ב. המטרה העיקרית של העמותה היא לפעול למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי.

ג. מסים:

העמותה הוכרה על ידי שלטונות המס כמוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

כמו כן העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ד. שירותים הניתנים בהתנדבות:

לא ניתן בדוחות הכספיים כל ביטוי לשירותים הניתנים לעמותה בהתנדבות, כגון שירותי ניהול.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום תקן 5 -

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות שנקבעו בתקן 5 של המוסד לתקינה בחשבונאות - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

ב. עלות היסטורית-

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מזווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מזווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

ג. רכוש קבוע-

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בהתאם לתקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים:

%

ריהוט וציוד 7-33

ד. דוח על תזרימי מזומנים -

העמותה לא ערכה דוח על תזרימי מזומנים מאחר ואין בו תוספת מידע משמעותי בנוסף לכלול בדוחות הכספיים.

באור 3 - רכוש קבוע, נטו

ההרכב:

<u>ריהוט וציוד משרדי</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>עלות</u>
41,017		יתרה ליום 1 בינואר 2008
30,323		תוספות במשך השנה
<u>71,340</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
5,590		<u>פחת שנצבר</u>
16,679		יתרה ליום 1 בינואר 2008
<u>22,269</u>		פחת לשנה
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
<u>49,071</u>		<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008</u>
<u>35,427</u>		<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2007</u>

באור 4 - זכאים ויתרות זכות
ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
-	12,665	עובדים ומוסדות
5,000	5,000	הוצאות לשלם
9,551	1,025	המחאות לפרעון
1,148	2,063	זכאים שונים
<u>15,699</u>	<u>20,753</u>	

באור 5 - מחזור הפעילויות
ההרכב:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
394,070	603,080	תרומות
92,400	-	הכנסה מזכיייה במשפט *
18,040	16,498	דמי חבר
<u>504,510</u>	<u>619,578</u>	

* בשנת 2007 ההכנסות נובעות מפיצוי שנפסק לזכות העמותה ע"י בית משפט, לאחר דחיית תביעת דיבה שהוגשה כנגדה.

באור 6 - עלות הפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2007	2008	
שקלים חדשים		
60,801	55,383	משכורות ונלוות
60,573	3,852	שרותים משפטיים **
49,023	69,350	משרדיות ואחזקת משרד
13,686	21,001	תקשורת
26,410	56,008	כנסים
12,216	24,464	הפקת פירסומים
8,975	33,524	שכר דירה
-	10,500	תמיכות ותרומות שניתנו
<u>231,684</u>	<u>274,082</u>	

* סווג מחדש

** בשנת 2007 כוללים שכר טירחה בסך 46,200 שקל חדש ששולם בגין ייצוג העמותה בתביעת דיבה שהוגשה כנגדה לבית המשפט ונדחתה.

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2007	2008	
שקלים חדשים		
34,272	80,269	שכר ונלוות
9,966	5,000	שרותים חשבונאיים
19,161	37,733	נסיעות וחניה
5,127	3,556	השתלמויות וספרות מקצועית
5,000	-	עלות גיוס תרומות
3,195	3,877	הוצאות בנק
4,151	16,679	פחת
80,872	147,114	

* סווג מחדש

דוח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של עמותת אומ"ץ - אזרחים למען מנהל תקין וצדק חברתי ומשפטי (ע"ר) לשנת המס 2008 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי).

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

שיף - הזנפרץ ושות'

רואי חשבון

ספטמבר 2009, תל אביב.

לשנת המס 2008
שקלים חדשים

202,168

א. עודף הוצאות לפי דוח הכנסות והוצאות

-

פחות - הוצאות החייבות במס לפי סעיף 3 (ז) לפקודה:

202,168

סה"כ עודף הכנסה

-

ב. סכומים החייבים במס לפי סעיף 3 (ז) לפקודה

-

ג. מקדמות על חשבון עודפות ששולמו

מנהל

13 בספטמבר 2009

לכבוד
שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון
מנחם בגין 52
תל אביב

א.ג.נ.,

הנדון: הצהרת מנהלים

בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של העמותה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 ואשר נערכה על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו לאשר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן:

1. ידוע לנו, שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם:-
 - א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהן.
 - ב. כל הפרוטוקולים מהאסיפות הכלליות ומישיבות חברי הוועד, שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי-סדרים או ליקויים בקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים או הובאו לידיעתכם:-
 - עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל ולשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן: מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות וכן הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.
6. כל הנכסים וההתחייבויות לרבות התחייבויות תלויות נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.
8. אם היו מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או נכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.
9. ברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה.
10. שום שעבודים אינם מוטלים על נכסי החברה פרט לאלה שהובאו לידיעתכם.
11. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של העמותה, או מחמת אי-יכולתה לבצע התקשרויותיה (לדוגמה התחייבויות לרכישת חומרים למלאי מעל לצרכים הרגילים או במחירים העולים על מחירי השוק הנוכחיים).
12. העמותה אינה צד לכל תביעה משפטית, לא כתובע ולא כנתבע, ואין מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.
13. ידוע לנו, כי בדקתם את הרישומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף, שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים, כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי סדרים, כאמור בסעיף 3 לעיל, אם היו כאלה.
14. לא אירעו לאחר יום המאזן שום מקרים, שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדוחות הכספיים.