

מדינת ישראל  
משרד המשפטים - רשות התאגידים

16. 10. 2013

**נתקבל**

**עמותת יתדות תשמ"ו להחדרת ערכי היהדות (ע"ר)**

**דוחות כספיים מאוחדים**

**ליום 31 בדצמבר 2008**

# Ministry \_ Of \_ Justice

## עמותת יתדות תשמ"ו להחדרת ערכי היהדות (ע"ר)

דוחו"ת כספיים ליום 31.12.2008

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואה החשבון המבקר
4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות על הפעילויות מאוחדים
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-10	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**  
**יתדות תשמ"ו להחדרת ערכי היהדות (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת יתדות תשמ"ו להחדרת ערכי היהדות (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת הדוחות על הפעילויות, והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 ע"י הוועד וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

18 אוגוסט 2013  
י"ב אלול תשע"ג

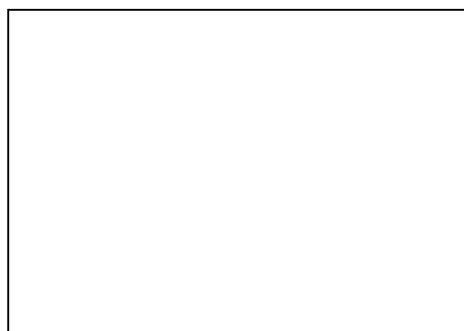
יעל גולדשמיד  
רואת חשבון

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

מאזנים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
12,930	33,841		<b>רכוש שוטף</b>
8,223,403	8,587,883		מזומנים ושווי מזומנים
158,887	188,295	3	לקוחות
8,395,220	8,810,019		חייבים ויתרות חובה
3,732,490	3,429,859	4	<b>רכוש קבוע</b>
12,127,710	12,239,878		
596,090	1,428,425		<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,412,968	1,714,210	5	אשראי מתאגידים בנקאיים
1,514,452	1,888,433		הלוואות לזמן קצר
409,808	388,824	6	ספקים
6,933,318	5,419,892		זכאים ויתרות זכות
1,200,887	1,087,651	7	<b>הלוואות לזמן ארוך</b>
2,089,813	2,502,022	8	<b>עתודה לפצויי פרישה, נטו</b>
3,732,490	3,429,859		<b>נכסים נטו</b>
(1,828,799)	(199,546)		ששימשו לרכוש קבוע
1,903,691	3,230,313		ששימשו לפעילויות
12,127,710	12,239,878		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2007	2008		
29,027,005	30,894,291	9	מחזור הפעילויות
12,539,191	13,724,696		עלות הפעילויות
16,487,814	17,169,595		הכנסות נטו מפעילויות
14,207,041	15,399,890	10	הוצאות הנהלה וכלליות
2,280,773	1,769,705		הכנסות נטו לפני מימון
524,454	463,811		הוצאות מימון
1,756,319	1,305,894		הכנסות נטו לאחר מימון
-	20,719		הכנסות אחרות - רווח הון
1,756,319	1,326,613		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	ש"ח	ש"ח	
			<b>יתרה ליום 1 בינואר 2007</b>
			<b>שינויים במהלך שנת 2007:</b>
1,756,319	-	1,756,319	הכנסות נטו לשנה
-	151,043	(151,043)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(413,198)	413,198	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>1,903,691</b>	<b>3,732,490</b>	<b>(1,828,799)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2007</b>
			<b>שינויים במהלך שנת 2008:</b>
1,326,622	-	1,326,622	הכנסות נטו לשנה
-	110,469	(110,469)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(413,100)	413,100	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>3,230,313</b>	<b>3,429,859</b>	<b>(199,546)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2008</b>

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 – כללי**

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות, התשי"מ – 1980 ביום 8 לאוקטובר 1986.
- ב. מספר העמותה הרשום במשרד הפנים 580109213.
- ג. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: ללמוד וללמד את תורת ישראל והמסורת ממנה ואת כל ערכי היהדות ולהפיצה בין שדרות הציבור היהודי. להקים ולנהל בתי מדרש אשר יעסקו במחקר והוצאה לאור של ספרים וכתבי יד מספרות התנ"ך והתלמוד. להקים קרנות למילגות ועזרה למטרות צדקה וחינוך.
- ד. העמותה מחזיקה ב- 52% מהון המניות ובמלא זכויות ההצבעה של חברת יתדות ת.ש.מ.ו. הוצאה לאור ופרסומים בע"מ ח.פ. 511137671. המאזן המאוחד של העמותה כולל את כל פעילות החברה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. **עלות היסטורית**  
החל מיום 1 בינואר 2004 ניתן להציג את הדוחות הכספיים ב"ערכים מדווחים" על פי תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הגדרות:  
**סכום מותאם** - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד המחירים לצרכן עפ"י הוראות גילויי דעת של לשכת רואי החשבון בישראל.  
**סכום מדווח** - סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003), בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.  
החברה אינה מציגה את דוחותיה הכספיים בערכים מדווחים, עקב אי מהותיות.
- ב. **מזומנים ושוי מזומנים**  
נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.
- ג. **הרכוש הקבוע**  
מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים לצורך הפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש משוערת בהם והתואמים את השיעורים המותרים בניכוי על פי תקנות מס הכנסה.

**באור 3 – חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
158,887	173,287	מס הכנסה חברה
-	8	בעלי מניות
-	15,000	חייבים שונים
<u>158,887</u>	<u>188,295</u>	



עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

באורים לדוחו"ת הכספיים

באור 4 – רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר		פחת שנצבר	ע ל ו ת	
2007	2008			
עלות מופחתת	עלות מופחתת			
1,966,136	1,843,297	1,075,077	2,918,374	מבנה
622,273	529,963	1,688,831	2,218,794	רהוט וציוד
109,967	24,721	9,542	34,263	כלי רכב
18,114	15,878	6,482	22,360	שיפורים במושכר
1,016,000	1,016,000	-	1,016,000	הוצאות הוניות
<u>3,732,490</u>	<u>3,429,859</u>	<u>2,779,932</u>	<u>6,209,791</u>	

באור 5 – הלוואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2007	2008	
4,215,562	1,500,246	מטבע ישראלי
197,406	213,964	חלויות שוטפות מהלוואה לזמן ארוך
<u>4,412,968</u>	<u>1,714,210</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2007	2008	
365,347	361,169	השקעות בחו"ל
27,655	27,655	זכאים שונים
<u>409,808</u>	<u>388,824</u>	

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 – הלוואות לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר		
2007	2008	
1,398,293	1,301,615	הלוואות לזמן ארוך
(197,406)	(213,964)	חלויות שוטפות-הלוואה לזמן ארוך
<u>1,200,887</u>	<u>1,087,651</u>	

**באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2007	2008	
3,139,382	3,334,016	עתודה לפיצויי פרישה
(1,049,569)	(831,994)	בניכוי - יעודה שהופקדה
<u>2,089,813</u>	<u>2,502,022</u>	

ב. היעודה מופקדת בקופת פיצויים וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

ג. העתודה לפיצויים משקפת את מלא התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד – מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסת ביטוח מנהלים.

**באור 9 – הכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
9,883,314	9,212,858	מכירת שירותים ועיתונים
19,143,691	21,681,433	משרותי פרסום
<u>29,027,005</u>	<u>30,894,291</u>	סה"כ הכנסות

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 – הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2007	2008	
10,707,815	11,901,509	משכורות ונלוות
83,070	115,420	אחזקת מקום וציוד
97,823	99,700	חשמל
73,634	76,555	מיסים ואגרות
621,367	807,988	משרדיות והדפסות
161,199	523,265	אחזקת רכב וחניה
15,324	27,460	בטוחים
696,992	732,141	טלפון תקשורת ודואר
160,593	274,480	שירותים מקצועיים
40,183	37,631	נסיעות ושליחויות
193,181	274,944	פרסום וקידום מכירות
317,008	-	תערוכות
18,914	13,968	נסיעות לחו"ל
54,797	71,014	ספרות והשתלמויות
472,583	-	חובות אבודים וביטולי יתרות
69,332	22,861	הוצאות שווק
428	2,854	קנסות
413,198	413,100	הוצאות פחת
9,600	5,000	שונות
<u>14,207,041</u>	<u>15,399,890</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות