

מדינת ישראל  
משרד המשפטים - רשות התאגידים

16. 10. 2013

**בהקבל**

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

**דוחות כספיים מאוחדים**

**ליום 31 בדצמבר 2009**

Ministry \_ Of \_ Justice

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

דוחו"ת כספיים ליום 31.12.2009

### תוכן העניינים

#### עמוד

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 2009 ו-2008 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 ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון, שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו ע"י הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. בעריכת הדוחות הכספיים לא יושמו הוראות תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לפיהן יש להציג את הדוחות הכספיים בשקלים מדווחים כהגדרתם בתקן זה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008, ואת תוצאות פעילותיה והשינויים בנכסיה נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

18 באוגוסט 2013  
י"ב אלול תשע"ג

יעל גולדשמיד  
רואת חשבון

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

מאזנים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2008	2009		
33,841	43,641		<b>רכוש שוטף</b>
8,587,883	8,148,998		מזומנים ושווי מזומנים
188,295	226,950	3	לקוחות
8,810,019	8,419,589		חייבים ויתרות חובה
3,429,859	3,347,776	4	<b>רכוש קבוע</b>
12,239,878	11,767,365		
1,428,425	1,022,261		<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,714,210	2,232,012	5	אשראי מתאידיים בנקאים
1,888,433	2,277,521		הלוואות לזמן קצר
388,824	232,744	6	ספקים
5,419,892	5,764,538		זכאים ויתרות זכות
1,087,651	941,353	7	<b>הלוואות לזמן ארוך</b>
2,502,022	2,205,623	8	<b>עתודה לפצויי פרישה, נטו</b>
3,429,859	3,347,776		<b>נכסים נטו</b>
(199,546)	(491,925)		ששימשו לרכוש קבוע
3,230,313	2,855,851		ששימשו לפעילויות
12,239,878	11,767,365		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

דוחות על הפעילויות - מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2008	2009		
30,894,291	30,493,123	9	מחזור הפעילויות
13,724,696	15,205,344		עלות הפעילויות
17,169,595	15,287,779		הכנסות נטו מפעילויות
15,399,890	15,270,453	10	הוצאות הנהלה וכלליות
1,769,705	17,326		הכנסות נטו לפני מימון
463,811	391,788		הוצאות מימון
1,305,894	(374,462)		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
20,719	-		הכנסות אחרות - רווח הון
1,326,613	(374,462)		הכנסות נטו (גרעון) השנה

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		יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	ש"ח	ש"ח	
1,903,691	3,732,490	(1,828,799)	
			שינויים במהלך שנת 2008:
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
3,230,313	3,429,859	(199,546)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
			שינויים במהלך שנת 2009:
(374,462)	-	(374,462)	גרעון לשנה
-	322,163	(322,163)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(404,246)	404,246	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,855,851	3,347,776	(491,925)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

**עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)**

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 1 – כללי**

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות, התש"מ – 1980 ביום 8 לאוקטובר 1986.
  - ב. מספר העמותה הרשום במשרד הפנים 580109213.
  - ג. מטרתה העיקרית של העמותה הן: ללמוד וללמד את תורת ישראל והמסתעף 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 ושווי מזומנים**  
 נחשבים על ידי העמותה כהשקעות שזילותן 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>2008</u>	<u>2009</u>	
173,287	181,027	מס הכנסה חברה
-	5,915	מוסדות
8	8	בעלי מניות
15,000	40,000	חייבים שונים
<u>188,295</u>	<u>226,950</u>	



עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 4 – רכוש קבוע**

ליום 31 בדצמבר		פחת שנצבר	ע ל ו ת	
2008	2009			
עלות מופחתת	עלות מופחתת			
1,843,297	1,720,458	1,197,916	2,918,374	מבנה
529,963	477,500	1,968,002	2,445,502	רהוט וציוד
24,721	120,176	16,300	136,476	כלי רכב
15,878	13,642	8,718	22,360	שיפורים במושכר
1,016,000	1,016,000	-	1,016,000	הוצאות הוניות
<u>3,429,859</u>	<u>3,347,776</u>	<u>3,190,936</u>	<u>6,538,712</u>	

**באור 5 – הלוואות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
1,500,246	2,001,477	מטבע ישראלי
213,964	230,535	חלויות שוטפות מהלוואה לזמן ארוך
<u>1,714,210</u>	<u>2,232,012</u>	

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
	34,476	עובדים
1	-	מוסדות
361,168	169,852	השקעות בחו"ל
27,655	28,416	זכאים שונים
<u>388,824</u>	<u>232,744</u>	

עמותת יתדות תשמ"ו (ע"ר)

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 – הלוואות לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר	
2008	2009
1,301,615	1,171,888
(213,964)	(230,535)
<u>1,087,651</u>	<u>941,353</u>

הלוואות לזמן ארוך  
חלויות שוטפות-הלוואה לזמן ארוך

**באור 8 - עתודה לפיצויי פרישה, נטו**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2008	2009
3,334,016	3,390,993
(831,994)	(1,185,370)
<u>2,502,022</u>	<u>2,205,623</u>

עתודה לפיצויי פרישה  
יעודה שהופקדה

- 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	
2008	2009
9,212,858	9,161,245
21,681,433	21,331,878
<u>30,894,291</u>	<u>30,493,123</u>

מכירת שרותים ועיתונים  
פרסום  
סה"כ הכנסות



**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 10 – הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
11,901,509	11,700,081	משכורות ונלוות
115,420	100,705	אחזקת מקום
99,700	96,525	חשמל
76,555	84,527	מיסים ואגרות
807,988	483,079	משרדיות והדפסות
523,265	510,557	אחזקת רכב, נסיעות וחניה
27,460	35,597	בטוחים
732,141	727,814	טלפון תקשורת ודואר
274,480	329,760	שירותים מקצועיים
37,631	22,730	נסיעות שליחויות והובלות
274,944	178,755	פרסום וקידום מכירות
-	350,694	תערוכות ופרויקטים
13,968	17,776	נסיעות לחו"ל
71,014	61,374	ספרות והשתלמויות
22,861	158,923	הוצאות שווק
2,854	-	קנסות
413,100	404,246	הוצאות פחת
5,000	7,310	שונות
<u>15,399,890</u>	<u>15,270,453</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות