

מדינת ישראל
משרד המשפטים - רשות התאגידים

16. 10. 2013

פתקבל

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

דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2011

Ministry _ Of _ Justice

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה חשבון המבקר
4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות על הפעילויות מאוחדים
6	דוח על השינויים בנכסים נטו
7-12	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 2011 ו-2010 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) התשלי"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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010, ואת תוצאות פעילותיה והשינויים בנכסיה נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

יב' אלול תשע"ג
18 באוגוסט 2013

יעל גולדשמיד
רואת חשבון

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

מאזנים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2010*	2011		
ש"ח	ש"ח		
60,333	34,324		רכוש שוטף
1,919,197	2,290,006	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,691,013	7,838,385	4	המחאות לגביה
217,627	204,655	5	לקוחות
9,888,170	10,367,370		חייבים ויתרות חובה
2,195,602	2,020,908	6	רכוש קבוע
1,016,000	1,016,000		הוצאות נדחות
13,099,772	13,404,278		
1,443,255	1,309,094		התחייבויות שוטפות
3,446,959	2,639,440	7	אשראי מתאגדים בנקאים
1,446,192	2,394,681		הלוואות לזמן קצר
1,260,935	2,651,232		המחאות לפירעון
70,959	215,567	8	ספקים
7,668,300	9,210,014		זכאים ויתרות זכות
754,772	543,224	9	הלוואה לזמן ארוך
1,703,906	1,916,038	10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
3,2011,602	3,036,908		נכסים נטו
(238,808)	1,301,906		ששימשו לרכוש קבוע
2,972,794	1,735,002		ששימשו לפעילויות
13,099,772	13,404,278		

*סווג מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

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

דוחות על הפעילויות מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2010	2011		
ש"ח	ש"ח		
32,005,951	33,505,940	11	מחזור הפעילויות
16,155,285	17,025,243		עלות הפעילויות
15,850,666	16,480,697		הכנסות נטו מפעילויות
15,361,422	17,268,927	12	הוצאות הנהלה וכלליות
489,244	(788,230)		הכנסות נטו (גרעון) לפני מימון
372,301	449,562		הוצאות מימון
116,943	(1,237,792)		הכנסות נטו (גרעון) השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

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

דוחות על השינויים

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	ש"ח	ש"ח	
2,855,851	3,347,776	(491,925)	יתרה ליום 1 בינואר 2010
			שינויים במהלך שנת 2010:
116,943	-	116,943	הכנסות נטו לשנה
-	190,972	(190,972)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(327,146)	327,146	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,972,794	3,211,602	(238,808)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
			שינויים במהלך שנת 2011:
(1,237,792)	-	(1,237,792)	גירעון לשנה
-	100,880	(100,880)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	(275,574)	275,574	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,735,002	3,036,908	(1,301,906)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 – כללי

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות, התשמ"ב – 1980 ביום 8 לאוקטובר 1986.
- ב. מספר העמותה הרשום במשרד הפנים 580109213.
- ג. מטרתה העיקרית 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.

ה. הגדרות:

- | | |
|--------------|------------------------------------------------------------|
| העמותה | - יתדות תשמ"ו להחדרת ערכי היהדות (ע"ר) |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| דולר | - דולר של ארצות הברית |
| ש"ח | - שקלים חדשים בערכם הנומינלי |

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם:

- א. **בסיס הדיווח**
העמותה מיישמת את תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכריים
- ב. **דוחות כספיים בסכומים נומינליים**
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי לסכומים מדווחים כהגדרתם בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת הפקדתם המקורית במועד ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן ליחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לצורך הפעלות.
2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים לצורך הפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם והתואמים את השעורים המותרים בניכוי על פי תקנות מס הכנסה.
3. להלן שיעורי הפחת השנתיים:

שיעורי הפחת

מבנה	4%
רהוט וציוד	6%-33%
כלי רכב	15%
שיפוצים	10%

ה. שערי חליפין ובסיס ההצמדה

1. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד חודש דצמבר של כל שנה).
2. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
3. הפרשי הצמדה למדד והפרשי שער של מטבעות חוץ נוקפים לדוח רווח והפסד.
4. להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

31 בדצמבר 2009	31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2011	
99.15	101.41	104	מדד בנקודות
3.775	3.549	3.821	שער הדולר בשיח
שיעור שינוי באחוזים 2009	שיעור שינוי באחוזים 2010	שיעור שינוי באחוזים 2011	
3.82	2.28	2.55	מדד
(0.71)	(5.99)	7.66	שער הדולר

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. שימוש באומדנים ובהערכות

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

2. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מסוימים אשר בהתאם להערכת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

3. סווג מחדש

נתונים מסוימים בדוחות הכספיים לשנים קודמות סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים.

באור 3 – המחאות לגביה

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
1,158,654	1,719,686
760,543	570,320
<u>1,919,197</u>	<u>2,290,006</u>

המחאות לגביה
חברות אשראי

באור 4 – לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
7,691,013	8,141,277
-	(302,892)
<u>7,691,013</u>	<u>7,838,385</u>

לקוחות
הפרשה לחובות מסופקים

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
181,027	181,027
4,020	-
8	8
32,572	23,620
<u>217,627</u>	<u>204,655</u>

מס הכנסה חברה
מוסדות
בעלי מניות
חייבים שונים

באור 6 – רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר		פחת שנצבר	ע ל ו ת
2010	2011		
ש"ח	ש"ח		
עלות מופחתת	עלות מופחתת		
1,607,929	1,533,396	1,384,978	2,918,374
457,997	382,314	2,377,073	2,759,387
99,705	79,343	57,133	136,476
29,971	25,855	15,305	41,160
<u>2,195,602</u>	<u>2,020,908</u>	<u>3,834,489</u>	<u>5,855,397</u>

מבנה
רהוט וציוד
כלי רכב
שיפוצים

באור 7 – הלוואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
3,202,169	2,378,693
244,790	260,747
<u>3,446,959</u>	<u>2,639,440</u>

הלוואות מתאגידי בנקאיים
חלויות שוטפות מהלוואה לזמן ארוך

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
-	139,169
70,959	76,398
<u>70,959</u>	<u>215,567</u>

מוסדות
השקעה בחו"ל

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 – הלוואה לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
999,562	803,971
(244,790)	(260,747)
<u>754,772</u>	<u>543,224</u>

הלוואה לזמן ארוך
חלויות שוטפות-הלוואה לזמן ארוך

באור 10 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
3,289,706	3,442,052
(1,585,800)	(1,526,014)
<u>1,703,906</u>	<u>1,916,038</u>

עתודה לפיצויי פרישה
יעודה שהופקדה

ב. ההתחייבות משקפת את מלוא התחייבות העמותה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד לתאריך המאזן, בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסות בחברות ביטוח. הסכומים שנצברו בחברות הביטוח אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

ג. היעודה מופקדת בקופת פיצויים וכוללת רווחים והפסדים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

באור 11 – הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
ש"ח	ש"ח
9,325,118	8,770,389
22,680,833	24,735,551
<u>32,005,951</u>	<u>33,505,940</u>

מכירת שירותים ועיתונים
משרותי פרסום
סה"כ הכנסות

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 – הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
ש"ח	ש"ח	
12,328,331	13,998,425	משכורות ונלוות
59,526	86,327	אחזקת מקום
85,700	86,142	חשמל
85,901	89,098	מיסים ואגרות
267,186	205,896	משרדיות והדפסות
592,391	577,165	אחזקת רכב וחניה
25,763	30,258	בטוחים
682,701	671,864	טלפון תקשורת ודואר
178,627	157,550	שירותים מקצועיים
15,076	25,581	נסיעות ושליחויות
519,960	258,588	פרסום וקידום מכירות
77,485	165,523	תערוכות ופרויקטים
22,375	3,948	נסיעות לחו"ל
65,145	63,200	ספרות והשתלמויות
-	181,629	חובות אבודים
20,479	28,828	הוצאות שווק
-	55,679	אש"ל ומתנות
-	302,892	הפרשה לחובות מסופקים
327,146	275,574	הוצאות פחת
7,630	4,760	שונות
<u>15,361,422</u>	<u>17,268,927</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

באור 13 – שעבודים

- א. על כל נכסי החברה מכל מין וסוג שהוא מוטל שעבוד לטובת הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ ובנק פועלי אגודת ישראל בע"מ.
- ב. על כל זכויות החברה בנכס ברח' ז'בוטינסקי 106 בני ברק (גוש 6122 חלקה 1702/1) נרשמה משכנתא בדרגה ראשונה לטובת הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ ובנק פועלי אגודת ישראל בע"מ.