



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

דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר 2012

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה חשבון המבקר
4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות על הפעילויות מאוחדים
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות תזרימי מזומנים
9-16	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 2012 ו-2011 ואת הדוחות על הפעילויות, דוחות תזרימי מזומנים 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"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון, שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים 'במידע 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 2012 ו-2011, ואה תוצאות פעילותיה והשינויים בנכסיה נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

כא' טבת תשע"ד
24 בדצמבר 2013

יעל גולדשמיד
רואת חשבון

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

מאזנים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2011*	2012		
ש"ח	ש"ח		
34,324	151,033		רכוש שוטף
2,290,006	2,411,756	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,838,385	7,632,503	4	המחאות לגביה
204,655	350,355	5	לקוחות
			חייבים ויתרות חובה
10,367,370	10,535,647		
2,020,908	2,039,484	6	רכוש קבוע
1,016,000	1,016,000		הוצאות נדחות
13,404,278	13,591,131		
1,309,094	3,703,446		התחייבויות שוטפות
2,639,440	1,074,889	7	אשראי מתאגדים בנקאים
2,394,681	4,805,345		הלוואות לזמן קצר
2,651,232	2,023,763		המחאות לפירעון
215,567	292,989	8	ספקים
			זכאים ויתרות זכות
9,210,014	11,900,432		
543,224	3,047,827	9	התחייבויות לזמן ארוך
1,916,038	2,525,405	10	הלוואות לזמן ארוך
			התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד, נטו
2,459,262	5,573,232		
3,036,908	3,055,483	11	נכסים נטו- גרעון
(1,301,906)	(6,938,016)		שימוש לרכוש קבוע
			שימוש לפעילויות
1,735,002	(3,882,533)		
13,404,278	13,591,131		

הרב זוכובסקי נתן
חבר וועד

הרב ברורמן משה אהרון
חבר וועד

יסווג 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	
2011	2012		
ש"ח	ש"ח		
33,505,940	32,150,924	12	מחזור הפעילויות
17,259,331	19,046,087		עלות הפעילויות
16,246,609	13,104,837		הכנסות נטו מפעילויות
17,034,839	18,333,226	13	הוצאות מכירה, הנחלה וכלליות
(788,230)	(5,228,389)		הוצאות נטו לפני מימון
449,562	379,001	14	הוצאות מימון, נטו
(1,237,792)	(5,607,390)		הוצאות נטו לפני מיסים על הכנסה
-	10,145		מיסים על ההכנסה
(1,237,792)	(5,617,535)		גרעון השנה

* סווג מחדש

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	
2,972,794	3,211,602	(238,808)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
			שינויים במהלך שנת 2011:
(1,237,792)	-	(1,237,792)	גירעון לשנה
	(275,574)	275,574	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	100,880	(100,880)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
1,735,002	3,036,908	(1,301,906)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
			שינויים במהלך שנת 2012:
(5,617,535)	-	(5,617,535)	גירעון לשנה
	(270,351)	270,351	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
	288,926	(288,926)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
(3,882,533)	3,055,483	(6,938,016)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

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

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ש"ח	ש"ח	
(1,237,792)	(5,617,535)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות נטו לפי דוח על הפעילויות התאמות הדרושות להצגת מזומנים מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
2,465,891	2,844,343	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
1,228,009	(2,773,192)	
(100,880)	(270,803)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה השקעה ברכוש קבוע מזומנים נטו מפעילות השקעה
(100,880)	(270,803)	
(981,402)	606,760	תזרימי מזומנים מפעילות מימון אשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי, נטו פירעון הלוואות לזמן ארוך קבלת הלוואות לזמן ארוך מזומנים נטו מפעילות מימון
(171,826)	(186,086)	עליה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים
-	2,750,030	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
(1,153,228)	3,170,704	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה
(26,009)	126,709	
60,333	34,324	
34,324	161,033	

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

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

	2011	2012	
פחת והפחתות	275,574	252,227	
עלייה בעודף העתודה לפיצויי פרישה על היעודה	212,132	609,367	
שערוך הלוואות והשקעות	-	163,700	
	<u>487,706</u>	<u>1,025,294</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

	2011	2012	
ירידה (עליה) בלקוחות	(147,372)	235,882	
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	12,972	(155,700)	
עליה בהמחאות לפירעון	948,489	2,410,664	
עליה בהמחאות לגביה	(370,809)	(121,750)	
(ירידה) עליה בספקים	1,390,297	(627,469)	
עליה בזכאים ויתרות זכות	144,608	77,422	
	<u>1,978,185</u>	<u>1,819,049</u>	
	<u>2,465,891</u>	<u>2,844,343</u>	

באור 1 – כללי

- א. העמותה נרשמה לפי חוק העמותות, התשמ"ב – 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 למלגות 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)
החברה	יתדות ת.ש.מ.ו. הוצאה לאור ופרסומים בע"מ.
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. דוחות כספיים בסכומים נומינליים

העמותה מיישמת את תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכריים

ב. 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.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, ביקדונות 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. הפרשה לחובות מסופקים

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

ה. 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

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

ו. 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 נזקפים לדוח רווח והפסד.
4. להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

31 בדצמבר 2010	31 בדצמבר 2011	31 בדצמבר 2012	
101.41	104	105.7	מדד בנקודות שער הדולר בשי"ח
3.549	3.821	3.733	
שיעור שינוי באחוזים 2010	שיעור שינוי באחוזים 2011	שיעור שינוי באחוזים 2012	
2.28 (5.99)	2.55 7.66	1.63 (2.3)	מדד שער הדולר

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. סיווג מחדש

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

באור 3 – המחאות לגביה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
1,719,686	1,772,712
570,320	639,044
<u>2,290,006</u>	<u>2,411,756</u>

המחאות לגביה
חברות אשראי

באור 4 – לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
8,141,277	8,122,503
(302,892)	(520,000)
<u>7,838,385</u>	<u>7,602,503</u>

לקוחות
הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
181,027	339,283
-	10,407
8	8
<u>23,620</u>	<u>10,657</u>
<u>204,655</u>	<u>360,355</u>

מס הכנסה חברה
מוסדות
בעלי מניות
חייבים שונים

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר		פחת שנצבר	ע ל ו ת	
2011	2012			
ש"ח	ש"ח			
עלות מופחתת	עלות מופחתת			
1,533,396	1,460,650	1,457,724	2,918,374	מבנה
382,314	495,875	1,013,051	1,508,926	רהוט וציוד
79,343	61,220	75,256	136,476	כלי רכב
25,855	21,739	19,421	41,160	שיפורים במושכר
<u>2,020,908</u>	<u>2,039,484</u>	<u>2,565,452</u>	<u>4,604,936</u>	

באור 7 – הלוואות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		הלוואות במטבע ישראלי
2011	2012	
ש"ח	ש"ח	חלויות שוטפות מהלוואות לזמן ארוך
2,378,693	800,000	
260,747	274,889	
<u>2,639,440</u>	<u>1,074,889</u>	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		מוסדות
2011	2012	
ש"ח	ש"ח	השקעות בחו"ל
139,169	-	זכאים שונים
76,398	74,638	
-	218,351	
<u>215,567</u>	<u>292,989</u>	

באור 9 – הלוואות לזמן ארוך

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		הלוואות מתאגיד בנקאי
2011	2012	
ש"ח	ש"ח	הלוואות מתאגיד
803,971	572,686	בניכוי חלויות שוטפות
-	2,750,030	
(260,747)	(274,889)	
<u>543,224</u>	<u>3,047,827</u>	

ב. הלוואות התקבלו מתאגיד קרן יד שאול (ע"ר) ואינן נושאות הפרשי הצמדה וריבית.

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

באורים לדוחות הכספיים

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
3,442,052	3,503,011
(1,526,014)	(977,606)
<u>1,916,038</u>	<u>2,525,405</u>

עתודה לפיצויי פרישה
יעודה שהופקדה

ב. ההתחייבות משקפת את מלוא התחייבות החברה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד לתאריך המאזן ללא ההתחייבות בגינה הוגשה תביעה כמבואר בביאור 16א, בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת פוליסות בחברות הביטוח. הסכומים שנצברו בחברות הביטוח אינם בשליטתה ובניהולה של החברה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.

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

באור 11 – הון מניות

מונפק ונפרע		רשום
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר
2011	2012	2012
ש"ח	ש"ח	ש"ח
10	10	10
9	9	2,630
<u>19</u>	<u>19</u>	<u>2,640</u>

מניות רגילות א' בנות 1 ש"ח ע.נ.
מניות רגילות ב' בנות 1 ש"ח ע.נ.

באור 12 – הכנסות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
8,770,389	8,931,730
<u>24,735,551</u>	<u>23,219,194</u>
<u>33,505,940</u>	<u>32,150,924</u>

מכירת שירותים ועיתונים
משרותי פרסום
סח"כ הכנסות

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 – הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
13,998,425	14,517,327
86,327	123,447
86,142	100,663
89,098	84,960
205,896	272,052
577,165	620,122
30,258	26,162
437,776	456,289
157,550	832,815
25,581	29,088
258,588	269,802
165,523	181,131
3,948	5,824
63,200	62,023
181,629	35,648
17,310	179,917
67,197	61,021
302,892	217,108
275,574	252,227
4,760	5,600
17,034,839	18,333,226

משכורות ונלוות
 אחזקת מקום השמל
 מיסים, קנסות ואגרות
 משרדיות והדפסות
 אחזקת רכב, נסיעות וחניה
 בטוחים
 טלפון, תקשורת ודואר
 שירותים מקצועיים
 נסיעות, שליחויות והובלות
 פרסום וקידום מכירות
 תערוכות ופרויקטים
 נסיעות לחו"ל
 ספרות והשתלמויות
 חובות אבודים
 הוצאות שווק
 אש"ל ומתנות
 הפרשה לחובות מסופקים
 פחת
 שונות
 סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
449,562	495,742
-	(116,741)
449,562	379,001

ריבית עמלות והפרשי שער
 בניכוי עליית ערך קופת פיצויים
 סה"כ הוצאות מימון, נטו

באור 15 – 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 1/1702) נרשמה משכנתא בדרגה ראשונה לטובת הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ ובנק פועלי אגודת ישראל בע"מ.

באור 16 – התחייבויות תלויות

- א. בינואר 2013 הוגשה תביעה כנגד החברה ע"י המנכ"ל לשעבר ע"ס כ-3.5 מיליון ₪ בגין סיום יחסי עבודה בין החברה לבינו. במרץ 2013 הוגש כתב הגנה ע"י החברה ותביעה נגדית בסך כ-2 מיליון ₪. ביוני 2013 בדיון קדם ניתן צו גילוי מסמכים הדדי, וקביעה כי על הצדדים להודיע אם מעוניינים בפניה להליך גישור חיצוני.
על פי הערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב זה לא ניתן עדיין להעריך מהם סיכויי/סיכוני התביעה.
- ב. ביוני 2013 הוגשה תביעה כנגד החברה ע"י עובד בכיר לשעבר בחברה על סך כ-840 אלף ₪ בגין הפרשי תשלומי סיום יחסי עובד ומעביד בעקבות פיטוריו. בספטמבר 2013 הוגש כתב הגנה בתיק. דיון קדם משפט נקבע לינואר 2014, ביהמ"ש המליץ לפנות להליך גישור לשיקול דעת הצדדים, טרם התקבלה החלטה בעניין.
על פי הערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב זה לא ניתן להעריך מהם סיכויי/סיכוני התביעה.
- ג. במאי 2012 הוגשה תביעת לשון הרע כנגד החברה ע"י צהר חלון בין עולמות (ע"ר) ע"ס 300 אלף ₪. במאי 2013 הוגשה תביעה נוספת ע"י אותה עמותה ע"ס כ-140 אלף ₪.
ביולי 2013 הוחלט ע"י ביהמ"ש על איחוד הדיון בשתי התביעות. באוקטובר 2010 הועבר הדיון בשתי התביעות להליך גישור, בהסכמת הצדדים.
לדעת יועציה המשפטיים של החברה קיים סיכוי סביר לדחיית התביעה וסכום הסיכון המוערך נמוך.