

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2010

תוכן העניינים

דף

2

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על תזרימי המזומנים

6-8

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי העמותה של המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 ולתקופה מיום 1 בספטמבר ועד 31 בדצמבר 2009. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד והנהלה 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד והנהלה 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009, ואת תוצאות פעולותיה והדוחות על תזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 ולתקופה מיום 1 בספטמבר ועד 31 בדצמבר 2009 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן שמעון, אליאס ושות'
רואי חשבון

תל-אביב,
15 באפריל 2011

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2009	2010	
שקלים	חדשים	

רכוש שוטף

40,777	105,607	3	מזומנים ושווי מזומנים
--------	---------	---	-----------------------

התחייבויות שוטפות

11,817	-	4	מתנדבים
-	481		המחאות לפירעון
28,575	65,708	5	הקצבות שהתקבלו
-	22,646	6	זכאים ויתרות זכות
40,392	88,835		

עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

385	16,772		לשימוש לפעילויות
40,777	105,607		

הביאורים והרשימות המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

1363230-2, 216
אלבורג יששכר
י"ר

בונביט בנו
גזבר
128418-1

15 באפריל 2011
תאריך אישור הדוחות הכספיים

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)
דוחות על הפעילויות

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 שקל חדש	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 שקל חדש		מחזור הפעילויות הכנסות מ- SCMI הכנסות מ- SIES הכנסות מדמי חבר
-	75,000		
13,000	43,300		
200	300		
13,200	118,600		
11,956	96,345	7	עלות הפעילויות
1,244	22,255		עודף נטו לפני הוצאות מימון
859	5,868		הוצאות מימון
385	16,387		עודף נטו לשנה
-	385		עודף נטו משנים קודמות
385	16,772		עודף – עובר למאזן

לא קיימת הגבלה מגורמים חיצוניים לגבי השימוש בנכסים נטו הנ"ל.
הביאורים והרשימות המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)
 דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009
שקל חדש	שקל חדש

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף נקי לשנה
 התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
 מזומנים מפעילות שוטפת:

16,387	385
(11,817)	11,817
481	-
22,646	-
37,133	28,575
64,830	40,777
64,830	40,777
40,777	-
105,607	40,777

(ירידה) עליה במתנדבים
 עליה בהמחאות לפירעון
 עליה בזכאים ויתרות זכות
 עליה בהקצבות שהתקבלו

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

באור 1: - כללי

תאור העמותה

- א. המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר) נרשמה כעמותה ברשם העמותות ומספרה אצל רשם העמותות הינו 6-032709-58.
- ב. העמותה חידשה את פעילותה בחודש ספטמבר 2009.
- ג. מטרת העמותה ליזום מחקרים לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה תוך מתן עדיפות לרכוש היהודי ההולנדי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כדלקמן:

- א. השפעת הירידה בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בירידה בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

- ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בבנקים לזמן קצר שאינם עולים על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

- ג. הכנסות והוצאות

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים במלכ"ם ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס צבירה.

- ד. יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו ע"י בנק ישראל לתאריך הדוחות הכספיים.
הפרשי שער בגין נכסים והתחייבויות נכללים בדוח על הפעילויות עם התהוותם.

להלן נתונים לגבי שער החליפין של היורו:

שער היורו

4.7379	31 בדצמבר 2010
5.4417	31 בדצמבר 2009

שיעורי השינוי באחוזים:

(12.93%)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
2.73%	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. סיווג נכסים נטו לפי הגבלות בשימוש

אין כל הגבלה בשימוש בנכסים מצד גורמים חיצוניים.

ו. הוצאות נסיעה לחו"ל

הוצאות אש"ל בנסיעות לחו"ל הינן עד לסכום תקרת ההוצאות המותרות בניכוי לצרכי מס, בהתאם לתקנות מס הכנסה.

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ח. מס הכנסה

על פי תקנות מס הכנסה העמותה כ"מוסד ציבורי" פטורה ממס על הכנסותיה מפעילות שאינה עסקית.

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2009	2010
שקלים חדשים	
13,650	46,525
27,127	59,082
-	-
40,777	105,607

בחישוב עו"ש שקלי
פיקדונות ביורו

באור 4: - מתנדבים

מייצג יתרות לזכות מתנדבים בעמותה בגין החזר הוצאות.

באור 5: - הקצבות שהתקבלו

31 בדצמבר	
2009	2010
שקלים חדשים	
28,575	28,575
-	37,133
28,575	65,708

SIES
CJO

• ההקצבות שנתקבלו מעמותות SIES ו- CJO התקבלו לצורך מימון שוטף של פעילות העמותה.

רשות המבחנים
משרד המשפטים
רשות המבחנים-דשם העמותות

29.06.2011

מס' ע"ר
קוד מסמך
286
117

המכון הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 6- זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2009	2010
שקלים חדשים	
-	292
-	434
-	13,920
-	8,000
-	22,646

מוסדות
עובדים
הוצאות לשלם
אחרים

באור 7: - עלות הפעילויות

לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
שקל חדש	שקל חדש
-	27,302
139	27,910
-	1,279
10,961	21,342
-	501
-	16,000
856	2,011
11,956	96,345

משכורות ונלוות
משרדיות
מיסים ואגרות
נסיעות לחו"ל
נסיעות
שכ"ט מקצועי
כיבודים, מתנות ואירוח



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).