

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2012

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 2012 ו- 2011, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה 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 ולבצע 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011, ואת תוצאות פעולותיה והדוחות על תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן שמעון, אליאס ושות'

רואי חשבון

תל-אביב,
20 במאי 2013

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

ליום 31 בדצמבר		באור
2011	2012	
שקלים חדשים		

167,536	46,210	3
---------	--------	---

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

התחייבויות שוטפות

115,999	9,697	4
34,707	19,386	5
150,706	29,083	

הקצבות שהתקבלו

זכאים ויתרות זכות

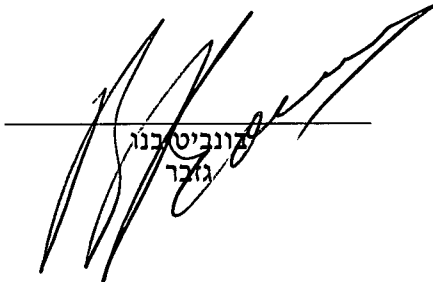
עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

16,830	17,127
167,536	46,210

לשימוש לפעילויות

הביאורים והרשימות המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


היימנס ניסים
יו"ר


יונתן בנור
גזבר

20 במאי 2013
תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2011 (*)	
שקל חדש		
43,000	49,367	
-	37,133	
43,000	86,500	
43,392	89,757	6
(392)	(3,257)	
689	3,315	
297	58	
16,830	16,772	
17,127	16,830	

מחזור הפעילויות
הכנסות מ- SIES
הכנסות מ- CJO

עלות הפעילויות

(גירעון) נטו לפני הכנסות מימון

הכנסות מימון

עודף נטו לשנה

עודף נטו משנים קודמות

עודף – עובר למאזן
(*) סווג מחדש.

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	
2011	2012
שקל חדש	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

58	297
(481)	-
12,061	(15,321)
50,291	(106,302)
61,929	(121,326)
61,929	(121,326)
105,607	167,536
167,536	46,210

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

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

(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים והרשימות המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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. 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 שנוזלות 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

4.9206	31 בדצמבר 2012
4.9381	31 בדצמבר 2011

שיעורי השינוי באחוזים:

(0.35%)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
4.22%	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

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	
2011	2012
שקלים חדשים	
27,298	10,131
140,238	20,444
-	15,635
167,536	46,210

בחשבון עו"ש שקלי
פיקדונות שקליים
פיקדונות בידור

באור 4: - הקצבות שהתקבלו

31 בדצמבר	
2011(*)	2012
שקלים חדשים	
15,999	9,697
100,000	-
-	-
115,999	9,697

SIES
SCMI
CJO

(*) סווג מחדש.

ההקצבות שנתקבלו מעמותות, SIES SCMI CJO התקבלו לצורך מימון שוטף של פעילות העמותה. בשנת הדוח הוחזרה המקדמה בסך 100,000 ש"ח שנתקבלה מ-SCMI, בעקבות החלטת העמותה לבצע את המחקר שלשמו נועדה ההקצבה, מכספים שהתקבלו ממקור אחר.

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

באור 5- זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
13,920	-
20,787	19,386
34,707	19,386

הוצאות לשלם
אחרים

באור 6: - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקל חדש	
2,076	-
27,958	16,303
985	-
1,517	1,556
29,539	16,533
137	-
25,800	9,000
1,745	-
89,757	43,392

משכורות ונלוות
משרדיות
אחזקת משרד
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).