

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2013

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 2013 ו-2012, 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 שישמשו 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 2013 ו-2012, 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

בני-ברק,  
15 במאי 2014

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

| ליום 31 בדצמבר |      | באור |
|----------------|------|------|
| 2012           | 2013 |      |
| שקלים חדשים    |      |      |

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים

|        |        |   |
|--------|--------|---|
| 46,210 | 27,256 | 3 |
|--------|--------|---|

התחייבויות שוטפות

הקצבות שהתקבלו  
זכאים ויתרות זכות

|        |        |   |
|--------|--------|---|
| 9,697  | -      | 4 |
| 19,386 | 15,000 | 5 |
| 29,083 | 15,000 |   |

עודף בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:

לשימוש לפעילויות

|        |        |
|--------|--------|
| 17,127 | 12,256 |
| 46,210 | 27,256 |

הביאורים והרשימות המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

15 במאי 2014

תאריך אישור הדוחות הכספיים

היימנה יהודית  
י"ר

בונביט בנו  
גזבר

6920229-9.51

1225418-1.51

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

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |         | באור |                                   |
|---------------------------------|---------|------|-----------------------------------|
| 2012                            | 2013    |      |                                   |
| שקל חדש                         |         |      |                                   |
| 43,000                          | 9,697   |      | מחזור הפעילויות<br>הכנסות מ- SIES |
| 43,392                          | 13,386  | 6    | עלות הפעילויות                    |
| (392)                           | (3,689) |      | גירעון נטו לפני הכנסות מימון      |
| 689                             | (1,182) |      | (הוצאות) הכנסות מימון             |
| 297                             | (4,871) |      | גירעון) עודף נטו לשנה             |
| 16,830                          | 17,127  |      | עודף. נטו משנים קודמות            |
| 17,127                          | 12,256  |      | 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<br>31 בדצמבר |      |
|---------------------------------|------|
| 2012                            | 2013 |
| שקל חדש                         |      |

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

|           |          |
|-----------|----------|
| 297       | (4,871)  |
| (15,321)  | (4,386)  |
| (106,302) | (9,697)  |
| (121,326) | (18,954) |
| 167,536   | 46,210   |
| 46,210    | 27,256   |

(גירעון) עודף נקי לשנה  
התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי  
מזומנים לפעילות שוטפת:

ירידה בזכאים ויתרות זכות  
ירידה בהקצבות שהתקבלו

ירידה 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 58-032709-6.
- ב. מטרת העמותה ליזום מחקרים לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה תוך מתן עדיפות לרכוש היהודי ההולנדי.
- ג. העמותה הפסיקה את פעילותה לאחר תאריך הדוחות הכספיים.

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

|        |                |
|--------|----------------|
| 4.7819 | 31 בדצמבר 2013 |
| 4.9206 | 31 בדצמבר 2012 |

שיעורי השינוי באחוזים:

|         |                                   |
|---------|-----------------------------------|
| (2.82%) | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 |
| (0.35%) | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 |

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     |               |
|---------------|---------------|
| 2012          | 2013          |
| שקלים חדשים   |               |
| 10,131        | 20,092        |
| 20,444        | -             |
| 15,635        | 7,164         |
| <u>46,210</u> | <u>27,256</u> |

בחשבון ער"ש שקלי  
פיקדונות שקליים  
פיקדונות ביורו

באור 4- הקצבות שהתקבלו

| 31 בדצמבר    |          |
|--------------|----------|
| 2012         | 2013     |
| שקלים חדשים  |          |
| 9,697        | -        |
| <u>9,697</u> | <u>-</u> |

SIES

ההקצבות שנתקבלו מעמותת SIES התקבלו לצורך מימון שוטף של פעילות העמותה.

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

באור 5- זכאים ויתרות זכות

| 31 בדצמבר   |        |
|-------------|--------|
| 2012        | 2013   |
| שקלים חדשים |        |
| 19,386      | 15,000 |
| 19,386      | 15,000 |

אחרים

באור 6: - עלות הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |        |
|---------------------------------|--------|
| 2012                            | 2013   |
| שקל חדש                         |        |
| 16,303                          | -      |
| -                               | 7,676  |
| 1,556                           | -      |
| 16,533                          | 1,586  |
| -                               | 624    |
| 9,000                           | 3,500  |
| 43,392                          | 13,386 |

משרדיות  
פרסום  
מיסים ואגרות  
נסיעות לחו"ל  
נסיעות  
שכ"ט מקצועי

-----



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).