

**סטיצ'טינג קולקטיאב מארור-גלדן
ישראל**

Stichting Collectieve Maror-gelden Israel (SCMI)

Archief Philip Staal

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי

סטיצ'טינג קולקטיאב מארור גלדן ישראל

Stichting Collectieve Maror-gelden Israel (SCMI)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של סטיצ'טינג קולקטיאב מארור גלדן ישראל (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות על הפעילויות ודוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו שלה, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אילן קמיל
רואה חשבון

תל-אביב, 23 ביולי 2014

סטיצ'טינג קולקטיאב מארור-גלדן ישראל Stichting Collectieve Maror-gelden Israel (SCMI)

דוחות כספיים

לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012

תוכן עניינים

<u>דף</u>	
1	1. דוח רואה החשבון המבקר
2	2. מאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
3	3. דוחות על הפעילויות, לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
4	4. דוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
5-7	5. באורים לדוחות הכספיים

סטיצ'טינג קולקטיאב מארור – גלדן ישראל (SCMI)
מאזנים לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
(בש"ח)

<u>31.12.12</u>	<u>31.12.13</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
650,384	315,563		בנק בחשבון עו"ש
100,205	100,565		בנק, פקדונות לזמן קצר
8,939	-		בנק בהולנד
15,726,424	22,396,884	2 ב' ו-3	ניירות ערך סחירים
<u>45,561</u>	<u>125,940</u>		מס הכנסה
16,531,513	22,938,952		
			<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,502</u>	<u>1,298</u>	2 ג' ו-4	ציוד וריהוט
16,533,015	22,940,250		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,569	24,191	5	זכאים שונים והוצאות לשלם
-----	-----		
			<u>נכסים נטו</u>
10,578,823	18,432,029		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה,
<u>5,924,623</u>	<u>4,484,030</u>	6	לשימוש לפעילויות
16,503,446	22,916,059		שהוגבלו ע"י ההנהלה
-----	-----		
16,533,015	22,940,250		
=====	=====		
			<u>חבר הנהלה</u>
			<u>חבר הנהלה</u>

תל-אביב, 23 ביולי 2014

סטיצ'טינג קולקטיאב מארוור – גלדן ישראל (SCMI)
דוחות על הפעילויות
לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
(בש"ח)

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
			<u>הכנסות</u>
4,931,500	9,608,597		הקצבות מהולנד
<u>1,407,378</u>	<u>791,225</u>		הכנסות מימון, נטו
6,338,878	10,399,822		
-----	-----		
			<u>פחות: הוצאות</u>
6,118,225	3,685,500		תשלומים לטובת פרויקטים
<u>239,433</u>	<u>301,709</u>	7	הוצאות הנהלה וכלליות
6,357,658	3,987,209		
-----	-----		
(18,780)	6,412,613		<u>עודף (גרעון) נקי, מועבר לדוח על השינויים</u>
=====	=====		בנכסים נטו

סטיצ'טינג קולקטיאב מארור – גלדן ישראל (SCMI)
דוח על שינויים בנכסים נטו
לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012
(בש"ח)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שהוגבלו ע"י ההנהלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, לשימוש לפעילויות	
16,522,226	7,968,093	8,554,133	<u>יתרה ליום 1/1/2012</u>
			<u>תנועה במהלך שנת 2012</u>
(18,780)	-	(18,780)	גרעון לשנה
-	(2,043,470)	2,043,470	שחרור סכומים לכיסוי התחייבויות בגין הקצבות שאושרו ע"י ההנהלה
<u>16,503,446</u>	<u>5,924,623</u>	<u>10,578,823</u>	<u>יתרה ליום 31/12/12</u>
			<u>תנועה במהלך שנת 2013</u>
6,412,613	-	6,412,613	עודף לשנה
-	(1,440,593)	1,440,593	שחרור סכומים לכיסוי התחייבויות בגין הקצבות שאושרו ע"י ההנהלה
<u>22,916,059</u>	<u>4,484,030</u>	<u>18,432,029</u>	<u>יתרה ליום 31/12/13</u>
=====	=====	=====	

סטיצ'טינג קולקטיאב מארור – גלדן ישראל (SCMI)
באורים לדוחות הכספיים
לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012

באור 1- כללי

- א. סטיצ'טינג קולקטיאב מארור – גלדן ישראל (להלן- העמותה), הינה עמותה זרה הרשומה בהולנד בשם: Stichting Collectieve Marorgelden Israel (SCMI).
- ב. העמותה נרשמה בישראל ברשם החברות כחברת חוץ.
- ג. פעילות העמותה-
1. במהלך העשור האחרון הכירו ממשלת הולנד, הבנקים, חברות הביטוח והבורסה לני"ע (להלן "הסקטור הפרטי") באחריות לרכוש היהודי שהוחרם בתקופת השואה, ולא הוחזר לבעליו לאחריה.
 2. נחתמו הסכמים בין הקהילה היהודית-הולנדית לבין ממשלת הולנד ו"הסקטור הפרטי", בדבר החזר כספי חלקי עבור נכסים מתקופת השואה.
 3. ההחזר הכספי הועבר לקהילה היהודית - הולנדית.
 4. עקב המספר הגדול של יהודי הולנד שנספו בשואה ועשרות השנים שעברו מאז, לא ניתן היה לצפות ליורשים לחלק הארי של הסכום שהוחזר. אחרי התייעצויות נרחבות בין הארגונים היהודיים-הולנדיים בהולנד ובישראל, החליטו אלה להגדיר את החלק הזה כרכוש שנהייה "רכוש קולקטיבי של הקהילה היהודית-הולנדית" וליעדו לקהיליה כולה בשני חלקים:
 - א. חלק ליחידים (כ-80% מהסכום).
 - ב. היתרה למטרות קולקטיביות בקהילה היהודית-הולנדית עצמה, (להלן "כספי מרור").
 5. העמותה הופקדה על ניהול וחלוקה של "כספי מרור" למטרות קולקטיביות לטובת הקהילה היהודית הולנדית בישראל.
 - ד. העמותה סווגה כמלכ"ר לצורכי מע"מ והכנסותיה פטורות ממס בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ה. הדוחות הכספיים כוללים פעולות שנעשו בחו"ל באמצעות חשבונות הבנק של העמותה בהולנד, ובארץ באמצעות חשבונות הבנק בארץ.

באור 2- מדיניות חשבונאית

- א. הדוחות הכספיים נערכו ע"פ כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י תאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים בהתאם לנוסח המשולב של גלוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון ותקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. ניירות ערך סחירים מוצגים ע"פ שווים בתאריך המאזן בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.
- ג. רכוש קבוע מוצג בדוחות הכספיים ע"פ העלות בניכוי פחת שנצבר.
- שעורי הפחת שנלקחו הינם בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה דהיינו:
ריהוט וציוד 33%-6%
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר דוח זה אינו מוסיף מידע מהותי, מעבר לזה הכלול בדוחות הכספיים.

באור 3- ניירות הערך הסחירים

א. להלן פירוט הרכב תיק ניירות הערך הסחירים (ראה באור 2ב'): :

<u>31.12.12</u>	<u>31.12.13</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
1,042,985	1,449,015	מניות
12,405,807	19,380,216	אגרות חוב
<u>2,277,632</u>	<u>1,567,653</u>	קרנות נאמנות ועודות סל
15,726,424	22,396,884	
=====	=====	

הרכב ההשקעות של ניירות הערך הינו כדלקמן (באחוזים):

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
44.5	42.9	צמודי מדד
0.6	-	צמודי מט"ח
48.3	47.6	לא צמוד
<u>6.6</u>	<u>9.5</u>	מניות
100	100	
===	===	

ב. העמותה הקפידה ומקפידה כי הרכב ההשקעות של תיקי ניירות הערך שלה, המנוהלים ע"י גופי השקעות חיצוניים, יהיה שמרני (סולידר). למרות זאת, סיימה העמותה את שנת 2013 עם תשואה על ההשקעות של 5.5% בקירוב.

ג. במהלך השנים 2007 ועד 2013, סך הרווח שנוצר לעמותה, מהשקעותיה הפיננסיות, הסתכם לסך של 6,190,000 ש"ח בקירוב.

באור 4- רכוש קבוע

<u>יתרה להפחתה</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>31.12.12</u>	<u>31.12.13</u>	<u>(ש"ח)</u>	<u>(ש"ח)</u>	
<u>(ש"ח)</u>	<u>(ש"ח)</u>			
1,502	1,298	9,848	11,146	ציוד וריהוט
=====	=====	=====	=====	

באור 5- זכאים שונים והוצאות לשלם

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
685	-	בנק המחאות לפרעון
10,994	8,951	עובדים ומוסדות עבור עובדים
<u>17,890</u>	<u>15,240</u>	הוצאות לשלם
29,569	24,191	
=====	=====	

באור 6- נכסים נטו שהוגבלו ע"י הנהלה

א. היתרה מהווה הקצבות שאושרו ע"י הנהלת העמותה, עד למועד תאריך המאזן, או סמוך לאחריו, לטובת מוסדות ופרויקטים בהתאם למטרות העמותה וטרם שולמו לזכאים. התחייבות העמותה להעברת ההקצבות הינה לתקופה של עד 3 שנים מתאריך המאזן.

ב. העמותה נתנה את האפשרות לגופים הגדולים הנתמכים על-ידה, להגיש בקשות להקצבות לפרויקטים, שנתיים מראש (במקום שנה עד להחלטה זו). דבר זה מסייע לתהליך אישור ההקצבות בעמותה ולתיכנון הפיננסי בגופים הנתמכים. העמותה מקפידה שסך ההקצבות לא תעלינה על 3.5 מליון ש"ח לשנה.

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
(₪)	(₪)	
108,733	105,126	משכורות ונלוות
31,160	44,765	דמי שכירות
30,480	32,700	מיסים , חשמל ביטוח והוצאות אחזקה
28,502	44,703	שרותים מקצועיים
15,832	13,664	נסיעות והשתתפות בהוצאות חברי ועד
9,103	7,624	משרדיות וציוד משרדי
5,123	4,829	טלפון ודואר
7,279	4,737	ישיבות הנהלה
-	42,060	הקמת ארכיון לעמותה
-	1,297	נסיעות בתפקיד
<u>3,221</u>	<u>204</u>	פחת ריהוט וציוד
<u>239,433</u>	<u>301,709</u>	
=====	=====	