

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

י ד ו ש ם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ת ו כ ן

ד ף

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-22	ביאורים ונספחים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים להנהלת
יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **יד ושם רשות הזכרון לשואה ולגבורה** (להלן - "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של הרשות. 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), התשלי"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 הנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בערכים נומינליים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 26 ביוני 2013

קרית שמונה: טל: 077-5054900 פקס: 077-5054902
בני ברק: טל: 073-7145300 פקס: 073-7145317
עומר: טל: 077-7784103 פקס: 073-7784111

ירושלים: טל: 02-6546200 פקס: 02-6526633
תל אביב: טל: 03-6386868 פקס: 03-6394320
חיפה: טל: 04-8680600 פקס: 04-8620866

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms



י"ד וש"ס
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

מאזנים

באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור (נספח)	עמוד	31.12.2011	31.12.2012	ביאור	עמוד
6,240	6,535	התחייבויות שוטפות:		67,015	82,804	רכוש שוטף:	
13,997	10,769	מוסדות ייכוניים		10,956	13,094	מוזמנים ושנוי מוזמנים	9
4,984	5,361	ספקים ונותני שירותים		4,494	6,616	תרומות, הקצבות ומענקים לקבל	9
13,576	18,481	עתודה לחופשה	10	82,465	102,514	חייבים ויתרות חובה	9
38,797	41,146	זכאים ויתרות זכות	13				
5,180	5,493	עתודה לזכויות עובדים בעת פרישה	17	63,058	87,405	השקעות לזמן ארוך:	10
(274)	(273)	התקשרויות	14	332	324	פיקדונות בבנקים	10
19,354	27,371	נכסים נטו:		424	424	מלונות ממשלתיים (בגדס)	
655,790	670,562	שלא קיימת לגביהם הגבלה:	ג	81,183	72,385	פיקדון בבנק כמתן הלוואות לעובדים	
674,870	697,660	שיועדו ע"י ההנהלה		144,997	160,538	אגרות חוב סחירות	
3,354	11,544	ששימשו לרכוש קבוע	17,20	655,790	670,562	רכוש קבוע, נטו:	11-12
161,051	177,771	שקיימת לגביהם הגבלה:	ב			השקעות בבניינים, פתוח וצמוד	
164,405	189,315	בעלת אופי זמני	16,19				
839,275	886,975	בעלת אופי קבוע	15,18				
883,252	933,614			883,252	933,614		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יו"ר ועדת הכספים
יעקב נחושתן
20/17
בשם ההנהלה:
אבנר שלו
יו"ר ההנהלה

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
26 ביוני 2013

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות על הפעילויות
באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2011	31.12.2012	ביאור	עמוד	
45,063	45,162	11	13	הכנסות:
41,679	50,276			הקצבות
26,437	35,381			תרומות
19,984	19,684	12	13	סכומים שהועברו לפעילויות מנכסים נטו שהוגבלו מפעילות מפעילות
<u>133,163</u>	<u>150,503</u>			סך הכל הכנסות
41,607	41,716			עלות הפעילויות:
61,324	75,000	13	13	משכורת ונלוות
33,478	36,006	14	14	הוצאות ישירות אחרות
<u>136,409</u>	<u>152,722</u>			הוצאות משק והחזקה
<u>(3,246)</u>	<u>(2,219)</u>			סך הכל עלות הפעילות
7,444	7,841	15	14	הוצאות נטו לפעילויות
(10,690)	(10,060)			הוצאות הנהלה וכלליות
907	5,544	16	14	גרעון נטו מפעילות
<u>(9,783)</u>	<u>(4,516)</u>			הכנסות מהשקעות
				גרעון נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות על השינויים בנכסים נטו
באלפי ש"ח

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		שינוי ע"י שיעור קבוע		שינוי ע"י שיעור קבוע		שינוי ע"י שיעור קבוע	
סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע	לרכוש קבוע
סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל
790,606	153,589	142,972	10,617	619,542	17,747	637,017	619,542	17,747	(272)
75,947	75,947	12,711	63,236	-	-	907	-	-	-
9,849	8,942	8,789	153	-	907	(9,783)	-	907	-
(9,783)	-	-	-	-	(9,783)	-	-	-	(9,783)
(26,437)	(26,437)	(3,421)	(23,016)	-	-	47,636	-	-	-
-	(47,636)	-	(47,636)	47,636	-	(11,388)	-	-	-
-	-	-	-	-	700	-	-	700	11,388
(907)	-	-	-	(907)	-	-	-	-	(907)
839,275	164,405	161,051	3,354	655,790	19,354	674,870	655,790	19,354	(274)
80,959	80,959	13,606	67,353	-	-	5,544	-	-	-
12,182	6,638	6,555	83	-	5,544	(4,516)	-	5,544	-
(4,516)	-	-	-	-	(4,516)	-	-	-	(4,516)
(35,381)	(35,381)	(3,441)	(31,940)	-	-	27,306	-	-	-
-	(27,306)	-	(27,306)	27,306	-	(12,534)	-	-	-
-	-	-	-	-	3,654	-	-	-	12,534
(5,544)	-	-	-	(5,544)	(1,181)	-	-	(1,181)	(3,654)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,544)
886,975	189,315	177,771	11,544	670,562	27,371	697,660	670,562	27,371	(273)

יתרה ליום 1 בינואר 2011
תוספות במהלך השנה:
 תרומות והקצבות, נטו
 הכנסות מהשקעות והפרשי שער
 הוצאות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 ייעוד תרומות למטרות מסוימות
 ייעוד הכנסות מהשקעות למטרות מסוימות

יתרה ליום 1 בינואר 2012
תוספות במהלך השנה:
 תרומות והקצבות, נטו
 הכנסות מהשקעות והפרשי שער
 הוצאות נטו לשנה

גריעות במהלך השנה:
 סכומים ששוחררו מהגבלות
 סכומים ששוחררו לרכישת רכוש קבוע
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 ייעוד תרומות למטרות מסוימות
 ייעוד הכנסות מהשקעות למטרות מסוימות
 סכומים ששימשו לייעודם

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
 פירוט הנכסים נטו – מוצג בנספחים א-ג להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות על תזרימי המזומנים
באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
(9,783)	(4,516)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: הוצאות בדוח על הפעילויות המצורף
11,388	12,534	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת:
759	377	פחת שנתית
541	313	גידול בהתחייבות לחופשה
(113)	(2,138)	גידול בהתחייבות לזכויות עובדים בעת פרישה
46	(2,122)	קיטון (גידול) בתרומות, הקצבות ומענקים לקבל
(258)	1,972	גידול (קיטון) בחייבים ויתרות חובה
(26,437)	(35,381)	גידול (קיטון) ביתרות זכות אחרות
(23,857)	(28,961)	סכומים ששותרו לפעילות מנכסים נטו בעלי הגבלה
(47,636)	(27,306)	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
(16,558)	8,798	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(11,516)	(24,339)	רכישת רכוש קבוע
(75,710)	(42,847)	השקעות באג"ח סחירות
		רכישת פיקדונות בבנקים ומלוות, נטו
		מזומנים נטו מפעילות השקעה
75,947	80,959	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
8,942	6,638	תרומות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
84,889	87,597	הכנסות ריבית והצמדה על נכסים נטו בעלי הגבלה
		מזומנים נטו מפעילות מימון
(14,678)	15,789	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
81,693	67,015	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
67,015	82,804	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

- א. יד ושם (להלן ה"רשות") הוקמה כרשות זכרון עפ"י "חוק זכרון השואה והגבורה – יד ושם תשי"ג – 1953" והיא מתנהלת עפ"י תקנון שפורסם בקובץ התקנות 2326 מיום כ"ח בכסלו תשכ"ט (19 בדצמבר 1968).
- ב. הרשות פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(ב) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף והיא מאושרת כמוסד ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא מתן גילוי להשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על המצב הכספי ועל תוצאות הפעולות.
- ב. אופן ההצגה בדוחות הכספיים:

1. מזומנים ושווי מזומנים:
כוללים פיקדונות שזמן פירעונם תוך 3 חודשים ממועד הפקדתם.
2. תרומות לקבל:
תרומות, הקצבות, עיזבונות ומתנות, שאושרו אך טרם נתקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו בעלי הגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:
קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותגנית של הנותן.
ההתחייבות נפרעה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת למימוש באכיפה משפטית.
3. השקעות:
השקעות בפיקדונות ובניירות ערך מוצגות בדוחות הכספיים לפי ערכם הכולל, ריבית והצמדה שנצברו.
מלוות ממשלתיים לא סחירים – מוצגים בדוחות לפי העלות או שוויים ביום קבלתם כתרומה.
4. רכוש קבוע:

- (1) ריהוט וציוד משרדי שנרכשו החל מיום 1 בינואר 1996 מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. ריהוט וציוד שנרכש לפני המועד האמור, נרשם בשנים קודמות כהוצאות, ומוצג בדוחות הכספיים בערך סמלי של 1 ש"ח.
- (2) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים המבוססים על אורך החיים המשוער של הנכסים, כמפורט בביאור 9.
- (3) בידי הרשות פריטים שונים, תמונות, מסמכים וכו' בעלי אופי ייחודי שנתקבלו ללא תמורה. מאחר שלא ניתן להעריך את שוויין הנאות בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, ברמת מהימנות סבירה, פריטים אלה לא קיבלו כל ביטוי בדוחות הכספיים.
- (4) נכסים בעלי ערך היסטורי, אנדרטאות, אתרי הנצחה, וכו' (השקעות בפיתוח – ראה ביאור 9) מוצגים לפי העלות, או לפי השווי הנאות בעת קבלתם ללא הפחתה.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. אופן ההצגה בדוחות הכספיים (המשך):

4. רכוש קבוע (המשך):

(5) רכוש קבוע שנתקבל ללא תמורה לאחר 1 בינואר 1997 מוצג לפי השווי הנאות בעת קבלתו בניכוי פחת שנצבר. רכוש קבוע שנתקבל ללא תמורה לפני המועד האמור, לא קיבל ביטוי בדוחות הכספיים עד לאותו מועד, מוצג בשווי סמלי.

(6) חלק מעלויות מחשוב הכלולות ברכוש הקבוע (הכוללות פרויקט הקלדת השמות ומערכת תוכנות) אינן מופחתות לאור הערך ההיסטורי המוזיאלי שלהן. החלפת חומרה ותוכנה נזקפת להוצאות.

5. זכויות עובדים:

התחייבויות הרשות בגין זכויות עובדים מכוסות על ידי הפקדות בקופות פנסיה חיצוניות, שאינן מוצגות בדוחות הכספיים, ועל ידי עתודות מתאימות בדוחות הכספיים.

6. נכסים נטו:

הרשות עורכת את הדוחות הכספיים שלה בהתאם להנחיות שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, המתווים כללי חשבונאות ודיווח כספי למלכ"רים.

בהתאם להנחיות גילוי הדעת והתקן האמור, ספרי החשבונות של הרשות מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת אחת, תוך סיווג כל הקרנות, תחת הכותרת "נכסים, נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
- נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה למטרות מסוימות.

הגדרות:

נכסים נטו -

ההפרש בין נכסי הרשות לבין התחייבויותיה.

הגבלה -

סייגים על שימוש בנכס שהוטלו על ידי התורמים או על ידי גורמים חיצוניים אחרים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה -

חלק של הנכסים נטו של הרשות הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל.

הגבלה בעלת אופי זמני -

הגבלה הפוקעת, או מוסרת, בהתרחש אירוע מסוים, או בחלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.

הגבלה בעלת אופי קבוע -

הגבלה צמיתה שאינה פוקעת, כך שניתן להשתמש רק בפירות הנובעים מהתרומות שנתקבלו.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. אופן ההצגה בדוחות הכספיים (המשך):

7. מטבע חוץ והצמדה:
נכסים, התחייבויות ויתרות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ושבהתאם לתנאיה יש לשמור על ערכן של היתרות בתנאי הצמדה לשער חליפין של מטבע חוץ, מוצגים בדוחות הכספיים בהתאם לשערים היציגים המתפרסמים על ידי בנק ישראל לתאריך הדוחות הכספיים. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של המטבעות העיקריים ושיעורי השינוי:

31.12.2011	31.12.2012	נתונים
104.0	105.7	מדד המחירים לצרכן בנקודות
3.821	3.733	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
4.9381	4.9206	אירו (בש"ח ל-1 אירו)

31.12.2011	31.12.2012	שיעור השינוי
%	%	
2.17	1.63	מדד המחירים לצרכן
7.66	(2.30)	דולר של ארה"ב
4.23	(0.35)	אירו

8. הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:
הרשות רושמת את נכסיה והתחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שנתקבלו ושנצמחו בתקופה ושאינן כל הגבלה על השימוש בהם וכן את החלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים בגין ביצוע ההוצאות שלשמן נתקבלו הסכומים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.
הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל, בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע או עקב השלמת המטרות שלשמן נתקבלו הסכומים ללא הוצאת הסכומים, מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

9. מס הכנסה:
מס הכנסה ששולם על הוצאות עודפות (כמו הוצאות רכב, אירוח ועוד) נכלל בסעיפי הוצאות אלה. מס השכר (ומס מעסיקים בשנת 2012) ששולמו בגין השכר נכללו בסעיף משכורות.

10. הסתייעות באומדנים:
בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
1,104	305	בקופות ובחשבונות עו"ש במטבע ישראלי
49,343	70,708	פיקדונות בבנקים לזמן קצר:
16,568	11,791	במטבע ישראלי
		במטבע חוץ
<u>67,015</u>	<u>82,804</u>	סך הכל

ביאור 4 - תרומות, הקצבות ומענקים לקבל:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
5,439	710	קרנות
5,096	7,972	ועידת התביעות
421	4,412	תורמים וחייבים שונים
<u>10,956</u>	<u>13,094</u>	סך הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
1,615	426	הוצאות מראש
2,119	5,406	מקבלי שירותים
760	784	הלוואות לעובדים
<u>4,494</u>	<u>6,616</u>	סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 6 - פיקדונות בבנקים:

31.12.2011	31.12.2012	הרכב:	א.
55,293	68,619	צמודים למדד ונושאים ריבית בשיעור 4.3% - 5.25%	
7,765	18,786	צמודים לדולר של ארה"ב ונושאים ריבית בשיעור 5.21%	
<u>63,058</u>	<u>87,405</u>		
9,630	18,786	עומדים לפדיון:	ב.
7,765	11,116	2012	
16,436	13,480	2013	
29,227	44,023	2014	
		2015 ואילך	
<u>63,058</u>	<u>87,405</u>	סך הכל	

ביאור 7 - מלוות ממשלתיים (בונדס):

מלוות של ממשלת ישראל נקובים בדולרים של ארה"ב, נושאים ריבית בשיעור שנתי של 4.65% עד 6%, לפירעון בשנים 2011 - 2014. המלוות נתרמו ליד ושם באמצעות אגודת הידידים בארה"ב ותורמים פרטיים. חלקם ניתן לפדיון בארץ ע"י יד ושם וחלקם ניתן לפדיון בארה"ב בכפוף להסכמת התורם או יורשיו.

ביאור 8 - אגרות חוב סחירות:

אגרות חוב סחירות בעיקר של בנק הפועלים ובנק לאומי, ומיעוט קטן (כ-3%) של בנק מזרחי ובנק דיסקונט.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
ביאורים לדוחות הכספיים
באלפי ש"ח

ביאור 9 - רכוש קבוע:

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012	פחות שנצבר		פחות		עלות		יתרה ליום 1 בינואר 2012	תוספות במהלך שנת 2012	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	יתרה ליום 1 בינואר 2012	המכלול המוזילאי
	שנצבר ליום 31 בדצמבר 2012	הפחתה במהלך שנת 2012	שנצבר ליום 1 בינואר 2012	שנצבר ליום 31 בדצמבר 2012	שנצבר ליום 1 בינואר 2012	שנצבר ליום 31 בדצמבר 2012					
285,624	-	-	-	285,624	-	-	285,624	-	-	-	מרכז מבקרים
67,061	6,794	739	6,055	73,855	-	-	73,855	-	-	-	תוכנית אב
2,631	-	-	-	2,631	-	-	2,631	-	-	-	תשתיות
12,010	-	-	-	10,010	-	-	12,010	-	-	-	מחשוב, שמות, מאגרי מידע
109,229	44,180	9,205	34,975	153,404	17,236	17,236	136,173	17,236	17,236	17,236	ארכיון
26,551	8,935	709	8,226	35,486	-	-	35,486	-	-	-	בית ספר להוראת השואה
71,772	10,714	1,650	9,064	82,486	5,509	5,509	76,977	5,509	5,509	5,509	בקעת הקהילות ובית הקהילות
27,737	-	-	-	27,737	-	-	27,737	-	-	-	פנתוח תשתיות ואתרם כלליים
38,260	-	-	-	38,260	4,561	4,561	33,699	4,561	4,561	4,561	שיפוץ בנין מנהלה
9,069	2,482	231	2,251	11,551	-	-	11,551	-	-	-	השקעות שונות במתחם יד ושם
20,617	-	-	-	20,617	-	-	20,617	-	-	-	ציוד וריהוט
-	126	-	126	126	-	-	126	-	-	-	
1	-	-	-	1	-	-	1	-	-	-	מקרקעין, ציוד וחומר ארכיוני (ערך סמלי)
670,562	73,233	12,534	60,697	743,793	27,306	27,306	716,487	27,306	27,306	27,306	סך הכל

יד ושם
 רשות הזכרון לשואה ולגבורה
 ביאורים לדוחות הכספיים
 באלפי ש"ח

ביאור 9 - רכוש קבוע (המשך):

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011	פחות שנצבר		פחות		עלות		יתרה ליום 1 בינואר 2011	מכלול המוזיאלי מרכז מבקרים תוכנית אב תשתיות מחשוב, שמות, מאגרי מידע ארכיון בית ספר להוראת השואה בקעת הקהילות ובית הקהילות פתוח תשתיות ואתרים כלליים שיפוץ בנין מנהלה השקעות שונות במתחם יד ושם ציוד וריהוט
	שנצבר ליום 31 בדצמבר 2011	הפחתה במהלך שנת 2011	שנצבר ליום 1 בינואר 2011	פחתה במהלך שנת 2011	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011	תוספות במהלך שנת 2011		
285,624	-	-	-	-	285,624	13	285,611	המכלול המוזיאלי
67,800	6,055	738	5,317	73,855	73,855	-	73,855	מרכז מבקרים
2,631	-	-	-	2,631	2,631	-	2,631	תוכנית אב
12,010	-	-	-	12,010	12,010	-	12,010	תשתיות
101,198	34,975	8,170	26,805	136,173	20,241	20,241	115,932	מחשוב, שמות, מאגרי מידע
27,260	8,226	709	7,517	35,486	35,486	-	35,486	ארכיון
67,913	9,064	1,540	7,524	76,977	23,832	23,832	53,145	בית ספר להוראת השואה
27,737	-	-	-	27,737	27,737	-	27,737	בקעת הקהילות ובית הקהילות
33,699	-	-	-	33,699	3,550	3,550	30,149	פתוח תשתיות ואתרים כלליים
9,300	2,251	231	2,020	11,551	-	-	11,551	שיפוץ בנין מנהלה
20,617	-	-	-	20,617	20,617	-	20,617	השקעות שונות במתחם יד ושם
-	126	-	126	126	-	-	126	ציוד וריהוט
1	-	-	-	1	-	-	1	מקרקעין, ציוד וחומר ארכיוני (ערך סמלי)
655,790	60,697	11,388	49,309	716,487	47,636	47,636	688,851	סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2011	31.12.2012	
13,545	18,450	הכנסות מראש
31	31	פיקדונות ספרייה
13,576	18,481	סך הכל

ביאור 11 - הקצבות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
44,863	44,837	משרד החינוך - הקצבה שוטפת
200	125	קרן עיזבונות לטובת המדינה (האמטרופוס הכללי)
-	200	עיריית ירושלים
45,063	45,162	סך הכל

ביאור 12 - הכנסות מפעילות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
3,371	3,510	שכר דירה מהפעלת קפיטריה, חנות ספרים וחניה
16,613	16,174	הכנסות מפעילות המחלקות
19,984	19,684	סך הכל

ביאור 13 - הוצאות ישירות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
29,040	34,625	הוראת השואה
3,392	7,547	ארכיון
405	406	ספרייה
3,171	3,391	הנצחה הסברה ודפי עד
520	394	ציון מעשיהם של חסידי אומות העולם
11,696	10,819	מוזיאון היסטורי ומוזיאון לאומנות
4,787	4,977	מחקר ופרסומים
8,313	12,841	מחשוב
61,324	75,000	סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 14 - הוצאות משק והחזקה:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2011	31.12.2012
2,872	2,928
8,261	9,435
3,346	3,186
11,391	12,534
4,731	5,001
814	856
451	487
1,612	1,579
<u>33,478</u>	<u>36,006</u>

משכורת ונלוות
קבלני שמירה, ניקיון וגינון
דואר, טלפון וצרכי משרד
פחת
חשמל ומים
שיפוצים ובדק בית
ביטוח
אתזקת המוזיאון

סך הכל

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2011	31.12.2012
6,360	6,584
1,084	1,257
<u>7,444</u>	<u>7,841</u>

משכורת ונלוות
הוצאות אחרות

סך הכל

ביאור 16 - הכנסות מהשקעות:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2011	31.12.2012
9,851	12,102
(8,944)	(6,558)
<u>907</u>	<u>5,544</u>

ריבית, הפרשי הצמדה ושער
בניכוי:

ריבית והפרשי שער שנוקפו לנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה

יתרת הכנסות מהשקעות *

* יועדה על ידי ההנהלה.

ביאור 17 - התקשרויות:

הרשות קשורה בהסכמים והזמנות עבודה עם ספקים, קבלנים ונותני שירותים, לביצוע עבודות וקבלת שירותים החל מיום 1 בינואר 2011, בסך כולל של כ- 25.5 מיליון ש"ח.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוטם לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012
פירוט נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
באלפי ש"ח

ליום 31 בדצמבר 2012 :

בעלת אופי קבוע:
 למכרז אידה - הקדש
 גולדפרב ליאון - הקדש
 נורברט ליה שכטר - הקדש
 מרגלית עובדיה - הקדש
 עיזבון יוסף וזיגמונד זיגלמן - הקדש
 רחל אירבך - הקדש
 דבורה ממר - הקדש
 מינה דרלימן - הקדש
 ארידי והלינה תימור קצבמן
 אילנה מיסטרובאוס - הקדש **

סך הכל הקדש

קרן גרונר סלומאה
 קרן טאובר
 קרן נימן
 קרן הנצח הצרפתית
 משפחת אופנהיים
 קרן עיש משפחת גוטויר
 קרן קוטור
 קרן סטוביץ
 ממשלת ישראל תחזוקה
 קרן הנצח הכללית
 קרן איגור קולומובסקי

סך הכל קרנות נח

קרן שידלוביץ
 סאלי רונא
 קרן קונסטנטין ליאון
 ברגסון
 שטינדלינג
 קרן גרבר
 ויינטריץ
 איזנשטיין ברוך
 פרנס
 קותרח עיש בורג
 זיסלר
 להפעלת המוויאון עיש שרייבר
 קרן עדן
 גרטנר
 אדוארד כהן

סך הכל קרנות אחרות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
**** נכסי הקדש הינם שתי תמונות הנמצאות במוויאון יד ושם שהתקבלו בשנת 1984 ומוצגות בדרך בשווי סמלי.**

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	ריבית והפרשי הצמדה	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	הפרשי שער	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2012
95	5	-	-	-	-	90
80	8	-	-	(4)	-	76
2,884	213	-	-	(90)	-	2,761
411	31	-	-	(18)	-	398
1,925	139	-	-	(19)	-	1,805
348	25	-	-	(5)	-	328
64	9	-	-	(4)	-	59
130	5	-	-	-	-	125
1,299	51	-	-	-	590	658
1	-	-	-	-	-	1
7,237	486	-	-	(140)	590	6,301
2,237	84	-	-	(45)	-	2,198
3,973	78	-	(92)	(18)	-	4,006
3,941	79	-	(95)	(152)	-	4,109
2,053	40	-	(49)	(41)	-	2,103
6,432	326	-	(160)	(206)	-	6,471
10,822	1,001	-	-	(350)	-	10,171
5,327	619	-	-	(543)	-	5,251
622	20	-	-	-	-	602
36,387	1,175	-	-	(700)	3,000	32,912
85,160	2,631	-	-	(1,000)	9,800	73,729
2,060	249	-	-	(120)	-	1,931
159,014	6,302	-	(396)	(3,175)	12,800	143,483
118	3	-	-	-	-	115
108	3	-	-	-	-	105
651	16	-	-	-	-	635
81	2	-	-	-	-	79
2,698	66	-	-	-	-	2,632
664	15	-	-	-	-	649
629	15	-	-	-	-	614
176	4	-	-	(4)	-	176
109	4	-	-	-	-	105
55	1	-	-	(40)	-	1,901
1,856	37	-	(44)	(37)	-	1,910
373	8	-	(9)	(8)	-	382
1,866	37	-	(44)	(37)	-	1,910
216	-	-	-	-	216	-
11,520	260	-	(97)	(126)	216	11,267
177,771	7,048	-	(493)	(3,441)	13,606	161,051

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

פירוטם לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012
פירוט נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

נספח ב

באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	ליבות		הפרשי שער	הכנסים לרכישת רכוש קבוע	סכומים שחויבו לפעילות שוטפת	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2012	לימים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
	ריבית	הפרשי הצמדה							
687	17	-	-	-	-	-	-	670	בעלת אופי זמני:
137	4	-	-	-	-	-	-	133	קורן מלקוס ולי
505	12	-	-	-	-	-	-	493	קורן למלגות ע"ש מרתה
211	4	-	-	-	-	-	-	207	קורן בוכמן צרפת
8	-	-	-	(4)	-	-	-	12	סול שינדלר
12	-	-	-	(2)	-	-	-	14	ברנד ברנו
1	-	-	-	-	-	-	-	1	יובילר מרק וליונה
1	-	-	-	-	-	-	-	1	צירטין אברהם
47	1	-	-	-	-	-	-	46	קורן ע"ש דב ברנד רקובסקי
93	2	-	-	-	-	-	-	91	כחן רחל
41	1	-	-	-	-	-	-	40	הו"ל - עיתונות המחרת
100	3	-	-	(13)	-	-	-	110	בוריס יוחאי - ספר וילנא
67	2	-	-	-	-	-	-	65	משפחת ניימן
788	19	-	-	-	-	-	-	769	קורן לחסידי אומות העולם
82	2	-	-	-	-	-	-	80	קורן לחסידי אומות העולם
325	8	-	-	-	-	-	-	317	איגוד ע"ש בונה אישוויץ
513	8	-	-	-	-	-	-	305	קורן NASH FOUNDATION
61	-	-	-	-	-	-	200	קורן הפגשת קטלוג	
7,865	-	-	-	(31,921)	(10,846)	77,938	-	-	באינטרנט
		27,306							קורן לפרסי מחקר
									פיתוח, תכניות יחודיות ואחרות
11,544	83	27,306	-	(31,940)	(10,846)	78,199	3,354		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
189,315	7,131	27,306	(493)	(35,381)	(10,846)	91,805	164,405		בעלת אופי זמני

סך הכל נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה 164,405

* ריבית שנוקפת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה הינה בשיעור 2% לקרנות צמודות לדולר, פרט לקרנות בהן יש השכמה ספציפית על הריבית ואו על הפרשי הצמדה ושער. לגבי קרנות והקדשים להם השבונות בנק ספציפיים נוקפת התשואה שהושגה בפועל על כספי ההקדש. לגבי קרנות אחרות נוקפת תשואה בשיעור 3.5%.

י"ד וש"ס
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

פירוט לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה

נספח ג
באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012	ריבית והפרשי הצמדה	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	הפרשי שער	הכנסות שוטפות	לפעילות שונות	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2012	ליום 31 בדצמבר 2012 :
9	-	-	-	-	-	-	-	9	מחקר ברה"מ
391	10	-	-	-	-	-	-	381	קלינה סופיה
71	2	-	-	-	-	-	-	69	מחקר תולדות השואה
4,147	100	-	-	-	-	-	-	4,047	קרן מכון למחקר
7	-	-	-	-	-	-	-	7	עיצובו ברנפסט
129	3	-	-	-	-	-	-	126	קורצ'יק
82	2	-	-	-	-	-	-	80	ספר על השואה
920	23	-	-	-	-	-	-	897	אחזקת יד לילד
21,615	5,404	-	-	(1,181)	-	-	3,654	13,738	בקעת הקהילות - אחזקה
27,371	5,544	-	-	(1,181)	-	-	3,654	19,354	סך הכל
216,686	12,675	27,306	(493)	(36,562)	-	(10,846)	95,459	183,759	נכסים נטו מוגבלים ושיועדו

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוטם לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011
פירוטם נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
נספח א'
באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011	ליבית, הפרשי הצמדה ושער *	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	תרומות (הקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2011
90	3	-	(2)	-	89
76	2	-	-	-	74
2,761	85	-	(19)	-	2,695
398	12	-	(8)	-	394
1,805	56	-	(12)	-	1,761
328	10	-	(4)	-	322
59	-	-	-	-	-
125	2	-	(2)	-	59
658	4	-	-	-	121
1	2	-	-	590	66
1	-	-	-	-	1
6,301	176	-	(47)	590	5,582
2,198	72	-	-	2,126	-
4,006	364	-	(63)	-	3,705
4,109	377	-	(115)	-	3,847
2,103	192	-	(42)	-	1,953
6,471	786	-	(236)	-	5,921
10,171	507	-	(250)	-	9,914
5,251	389	-	(277)	-	5,139
602	30	-	(11)	-	583
32,912	1,452	-	(700)	3,770	28,390
73,729	3,657	-	(1,500)	6,225	65,347
1,931	61	-	-	-	1,870
143,483	7,887	-	(3,194)	12,121	126,669
115	6	-	-	-	109
105	5	-	-	-	100
635	31	-	-	-	604
79	4	-	-	-	75
2,632	130	-	(50)	-	2,552
649	32	-	-	-	617
614	30	-	-	-	584
176	9	-	(4)	-	171
105	5	-	(2)	-	102
1,901	94	-	(40)	-	1,847
54	3	-	-	-	51
1,910	168	-	(38)	-	1,780
382	35	-	(8)	-	355
1,910	174	-	(38)	-	1,774
11,267	726	-	(180)	-	10,721
161,051	8,789	-	(3,421)	12,711	142,972

** נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
 ** נכסי ההקדש הינם שתי תמונות הנמצאות במוזיאון יד ושם שהתקבלו בשנת 1984 ומוצגות בדרך בשווי סמלי.

י"ד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוט לזיכרון הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011
פירוט נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

נספח ב

באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011	ריבית הפרשי הצמדה ושער *	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2011
670	33	-	-	-	-	637
133	6	-	-	-	-	127
493	24	-	-	-	-	469
207	10	-	-	-	-	197
17	1	-	-	-	-	16
11	1	-	(5)	-	-	15
1	-	-	-	-	-	1
1	-	-	-	-	-	1
45	2	-	-	-	-	43
90	4	-	-	-	-	86
40	2	-	-	-	-	38
110	6	-	(12)	-	-	116
65	3	-	-	-	-	62
769	37	-	-	-	-	732
80	4	-	(3)	-	-	79
317	15	-	-	-	-	302
-	-	-	-	-	(1,406)	1,406
305	5	-	-	-	200	100
-	-	(47,636)	(22,996)	(10,151)	74,593	6,190
<u>3,354</u>	<u>153</u>	<u>(47,636)</u>	<u>(23,016)</u>	<u>(10,151)</u>	<u>73,387</u>	<u>10,617</u>
<u>164,405</u>	<u>8,942</u>	<u>(47,636)</u>	<u>(26,437)</u>	<u>(10,151)</u>	<u>86,098</u>	<u>153,589</u>

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 בעלת אופי זמני

סך הכל נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 בעלת אופי זמני

סך הכל נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

* ריבית שנוקפה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה הינה בשיעור 2% לקרנות צמודות לדולר, פרט לקרנות בהן יש הסכמה ספציפית על הריבית ו/או על הפרשי ההצמדה ושער. לגבי קרנות והקדשים להם חשבוניות בנק ספציפיים נוקפת התשואה שהושגה בפועל על כספי החקדש. לגבי קרנות אחרות נוקפת התשואה בשיעור 3.5%.

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוטים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011	ליבת הפרשי הצמדה ושער	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	נספח ג באפ"ש"ח		יתרה ליום 1 בינואר 2011	מחקר ברה"מ
				עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות		
9	-	-	-	-	-	9	מחקר ברה"מ
381	19	-	-	-	-	362	קלינה סופיה
69	3	-	-	-	-	66	מחקר תולדות השואה
4,047	197	-	-	-	-	3,850	קרן מכון למחקר
7	-	-	-	-	-	7	עיצובו ברנפסט
126	6	-	-	-	-	120	קורציק
80	4	-	-	-	-	76	ספר על השואה
897	44	-	-	-	-	853	אחזקת יד לילד
13,738	634	-	-	-	700	12,404	בקעת הקהילות - אחזקה
19,354	907	-	-	-	700	17,747	סך הכל
183,759	(9,849)	(47,636)	(26,437)	(10,151)	88,798	171,336	נכסים נטו מוגבלים ושיועדו

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

דוח מפורט על הפעילויות

נספח ד

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2012

סך הכל	פעילות לא מיועדת	פעילות שיועדה ע"י ההנהלה
45,162	45,162	-
46,622	25,507	21,115
3,654	-	3,654
35,381	2,596	32,785
19,684	19,684	-
5,544	-	5,544
<u>156,046</u>	<u>92,949</u>	<u>63,098</u>
41,716	40,850	866
75,000	20,790	54,210
23,472	23,468	4
12,534	-	12,534
<u>152,722</u>	<u>85,108</u>	<u>67,614</u>
7,841	7,841	-
<u>160,563</u>	<u>92,949</u>	<u>67,614</u>
<u>(4,516)</u>	-	<u>(4,516)</u>

הכנסות:

הקצבות
תרומות לא מיועדות
תרומות שיועדו על ידי ההנהלה
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
הכנסות מפעילות עצמית
הכנסות מהשקעות שיועדו למטרות מסוימות

סך הכל הכנסות

עלות הפעילויות:

הוצאות ישירות:
משכורת ונלוות
הוצאות ישירות אחרות
הוצאות משק והתזקה
פחת

סך הכל עלות הפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

סך הכל הוצאות

הוצאות נטו לשנה

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

דוח מפורט על הפעילויות

נספח ד

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2011

סך הכל	פעילות לא מיועדת	פעילות שיועדה ע"י ההנהלה	
			הכנסות:
45,063	45,063	-	הקצבות
40,979	23,738	17,241	תרומות לא מיועדות
700	-	700	תרומות שיועדו על ידי ההנהלה
26,437	3,441	22,996	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
19,984	19,984	-	הכנסות מפעילות עצמית
907	-	907	הכנסות מהשקעות שיועדו למטרות מסוימות
134,070	92,226	41,844	סך הכל הכנסות
			עלות הפעילויות:
41,607	38,443	3,164	הוצאות ישירות:
61,324	24,572	36,752	משכורת ונלוות
22,090	21,767	323	הוצאות ישירות אחרות
11,388	-	11,388	הוצאות משק והחזקה פחת
136,409	84,782	51,627	סך הכל עלות הפעילויות
7,444	7,444	-	הוצאות הנהלה וכלליות
143,853	92,226	51,627	סך הכל הוצאות
(9,789)	-	(9,783)	הוצאות נטו לשנה