

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן

<u>דף</u>	
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

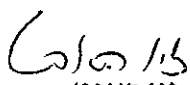
**דוח רואי החשבון המבקרים להנהלת
יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **יד ושם רשות הזכרון לשואה ולגבורה** (להלן - "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 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), התשל"ג – 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 ההנהלה 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 החיסטורית בערכים נומינליים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 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, 20 ביולי 2011

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

מאזנים
באלפי ש"ח

31.12.2009	31.12.2010	ביאור (נספח)	עמוד	31.12.2009	31.12.2010	ביאור	עמוד
6,606	3,526	התחייבויות שוטפות: מוסדות נרכיים ספקים ונותני שירותים עמדה לחופשה זכאים ויתרות זכות	10	67,449	81,693	רכוש שוטף: מוזומנים ושורי מוזומנים תרומות, הקצבות ומענקים לקבל חייבים ויתרות חובה	9
6,395	12,348			14,803	10,843		
3,911	4,225			2,877	4,540		
13,684	18,197			85,129	97,076		
30,596	38,296	עמדה לזכויות עובדים בעת פרישה התקשרויות	17	51,137	51,666	תשקעות לזמן ארוך: פיקדונות בבנקים פיקדונות מסשליתיים (בנדס) פיקדון בנק למתן הלוואות לעובדים אגרות חוב סחירות	10
4,506	4,639			327	308		
				325	324		
				50,886	64,625		
(274)	(272)	נכסים נטו: שלא קיימות לגביהם הגבלה: ששימשו לפעילות שיועדו ע"י התחלה ששימשו לרכוש קבוע	ג	102,675	116,923	רכוש קבוע, נטו: השקעות בבעיניים, פתוח וציד	11-12
17,441	17,747			596,065	619,542		
596,065	619,542						
613,232	637,017						
8,656	10,617	שקיימות לגביהם הגבלה: בעלת אופי זמני בעלת אופי קבוע	ב				
126,879	142,972						
135,535	153,589						
748,767	790,606						
783,869	833,541			783,869	833,541		

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנכ"ל התחלה:
נעקב נחושתן
יו"ר ועדות המספים

מנכ"ל התחלה:
אריאל שני
יו"ר התחלה

תאריך אישור הדוחות הכספיים:
20 ביולי 2011

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	עמוד	
31.12.2009	31.12.2010			
43,521	43,443	11	13	הכנסות:
20,759	43,109			הקצבות
37,321	13,730			תרומות
17,625	20,119	12	13	סכומים שהועברו לפעילויות מנכסים נטו שהוגבלו מפעילות מפעילות
<u>119,226</u>	<u>120,401</u>			סך הכל הכנסות
42,587	41,473			עלות הפעילויות:
48,961	52,239	13	13	משכורת ונלוות
28,998	30,513	14	14	הוצאות ישירות אחרות
				הוצאות משק והחזקה
<u>120,546</u>	<u>124,225</u>			סך הכל עלות הפעילות
(1,320)	(3,824)			הוצאות נטו לפעילויות
6,992	7,315	15	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,312)	(11,139)			גרעון נטו מפעילות
2,875	1,745	16	14	הכנסות מהשקעות
<u>(5,437)</u>	<u>(9,394)</u>			גרעון נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ידי ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
זוחות על השינויים בנכסים נטו
באלפי ש"ח

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סך הכל כלי	סך הכל	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	סך הכל	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו ע"י התנהלה	ששימשו לפעילויות
714,790	120,610	112,260	8,350	594,180	580,010	14,441	(271)
69,086 10,524 (5,437)	69,086 7,649 -	10,548 7,107 -	58,538 542 -	- 2,875 (5,437)	- - -	- 2,875 -	- - (5,437)
תוספות במהלך השנה: תרומות (הקצבות הכנסות מהשקעות הוצאות נטו לשנה				תוספות במהלך השנה: סכומים ששוחזרו מרובות סכומים ששוחזרו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לניסוי הוצאות פחת ייעוד תרומות למטרות מסוימות ייעוד הכנסות מהשקעות למטרות מסוימות סכומים שהועברו לניסוי הוצאות מיוחדות			
(37,321)	(37,321)	(3,036)	(34,285)	-	-	-	-
-	(24,489)	-	(24,489)	24,489	(8,434)	-	8,434
-	-	-	-	-	-	518	(518)
(2,875)	-	-	-	(2,875)	-	(393)	(2,875)
-	-	-	-	-	-	-	393
748,767	135,535	126,879	8,656	613,232	596,065	17,441	(274)
52,949 8,665 (9,394)	52,949 6,920 -	14,050 6,624 -	38,899 296 -	- 1,745 (9,394)	- - -	- 1,745 -	- - (9,394)
תוספות במהלך השנה: תרומות (הקצבות, נטו הכנסות מהשקעות (הפרשי שער הוצאות נטו לשנה				תוספות במהלך השנה: סכומים ששוחזרו מרובות סכומים ששוחזרו לרכישת רכוש קבוע סכומים שהועברו לניסוי הוצאות פחת ייעוד תרומות למטרות מסוימות ייעוד הכנסות מהשקעות למטרות מסוימות סכומים שהועברו לניסוי הוצאות מיוחדות			
(8,636)	(8,636)	(4,581)	(4,055)	-	-	-	-
-	(33,179)	-	(33,179)	33,179	(9,702)	-	9,702
-	-	-	-	-	-	8,060	(8,060)
(1,745)	-	-	-	(1,745)	-	(9,499)	(1,745)
-	-	-	-	-	-	-	9,499
790,606	153,589	142,972	10,617	637,017	619,542	17,747	(272)
יתרה ליום 1 בינואר 2010				יתרה ליום 31 בדצמבר 2010			

פירוט הנכסים נטו – מוצג בנספחים א – ג להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הנספגים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
(5,437)	(9,394)	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
		עודף (הוצאות) בדוח על הפעילויות המצורף
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת:
8,434	9,702	פחת שנתי
624	314	גידול בהתחייבות לחופשה
273	133	גידול בהתחייבות לזכויות עובדים בעת פרישה
2,917	3,960	קיטון בתרומות, הקצבות ומענקים לקבל
279	(1,663)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
3,090	7,386	גידול ביתרות זכות אחרות
(37,321)	(8,636)	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו בעלי הגבלה
(27,141)	1,802	מזומנים נטו לפעילות שוטפת
(24,489)	(33,179)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(7,670)	(13,739)	רכישת רכוש קבוע
6,138	(509)	השקעות באג"ח סחירות
		מימוש (רכישת) פיקדונות בבנקים ומלוות, נטו
(26,021)	(47,427)	מזומנים נטו לפעילות השקעה
69,075	52,949	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
7,649	6,920	תרומות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
		הכנסות ריבית והצמדה על נכסים נטו בעלי הגבלה
76,724	59,869	מזומנים נטו מפעילות מימון
23,562	14,244	עליה במזומנים ושווי מזומנים
43,887	67,449	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
67,449	81,693	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 "הרשות") 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 מותנית 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 שווי 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:

נתונים		31.12.2009	31.12.2010
מדד המחירים לצרכן בנקודות דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר) אירו (בש"ח ל-1 אירו)		105.2	108
		3.775	3.549
		5.4417	4.7379
שיעור השינוי		31.12.2009	31.12.2010
מדד המחירים לצרכן דולר של ארה"ב אירו		%	%
		3.91	2.66
		(0.71)	(5.99)
		2.73	(12.93)

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 2010) 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>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
436	531	בקופות ובחשבוניות עוי"ש במטבע ישראלי
52,471	69,311	פיקדונות בבנקים לזמן קצר:
14,542	11,851	במטבע ישראלי
		במטבע חוץ
67,449	81,693	סך הכל

ביאור 4 - תרומות, הקצבות ומענקים לקבל:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
5,266	3,549	קרן אדלסון
2,438	1,341	קרנות
6,885	5,676	ועידת התביעות
214	277	תורמים וחייבים שונים
14,803	10,843	סך הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
-	1,639	הוצאות מראש
2,195	2,183	מקבלי שירותים
682	718	חלואאות לעובדים
2,877	4,540	סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 6 - פיקדונות בבנקים:

31.12.2009	31.12.2010	הרכב:	א.
43,464	44,083	צמודים למדד ונושאים ריבית בשיעור 4.3% - 5.25%	
7,673	7,583		
51,137	51,666		
1,605	-	עומדים לפדיון:	ב.
1,605	-		
1,607	9,390		
11,375	7,583		
34,945	16,026		
-	18,667		
51,137	51,666	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 2010 - 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 של בנק הפועלים ובנק לאומי.

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

ביאור 9 - רכוש קבוע:

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010	פ ח ת ש נ צ ב ר				ע ל ו ת		
	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2010	הפחתה במהלך שנת 2010	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2010	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	תוספות במהלך שנת 2010	יתרה ליום 1 בינואר 2010	
285,611	-	-	-	285,611	21	285,590	המכלול המוויזיאלי
68,538	5,317	739	4,578	73,855	-	73,855	מרכז מבקרים
2,631	-	-	-	2,631	-	2,631	תוכנית אב
12,010	-	-	-	12,010	-	12,010	תשתיות
89,127	26,805	6,956	19,849	115,932	17,038	98,894	מוחשוב, שמורת, מאגרי מידע
27,969	7,517	710	6,807	35,486	-	35,486	ארכיון
45,621	7,524	1,063	6,461	53,145	12,527	40,618	בית ספר להוראת השואה
27,737	-	-	-	27,737	-	27,737	בקעת הקהילות ובית הקהילות
30,149	-	-	-	30,149	3,593	26,556	פתוח תשתיות ואתרים כלליים
9,531	2,020	231	1,789	11,551	-	11,551	שיפוץ בנין מנהלה
20,617	-	-	-	20,617	-	20,617	השקעות שונות במתחם ידי ושם
-	126	3	123	126	-	126	ציוד וריהוט
1	-	-	-	1	-	1	מקרקעין, ציוד וחומר ארכיוני (ערך סמלי)
619,542	49,310	9,702	39,607	668,853	33,179	635,672	סך הכל

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

ביאור 9 - רכוש קבוע (המשד):

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009	פ ח ת ש נ צ ב ר				ע ל ו ת		
	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2009	הפחתה במהלך שנת 2009	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2009	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	תוספות במהלך שנת 2009	יתרה ליום 1 בינואר 2009	
285,590	-	-	-	285,590	130	285,460	המכלול המוזיאלי
69,277	4,578	739	3,839	73,855	-	73,855	מרכז מבקרים
2,631	-	-	-	2,631	-	2,631	תוכנית אב
12,010	-	-	-	12,010	-	12,010	תשתיות
79,045	19,849	5,934	13,915	98,894	16,423	82,471	מחשוב, שמות, מאגרי מידע
28,679	6,807	710	6,097	35,486	-	35,486	ארכיון
34,157	6,461	812	5,649	40,618	4,019	36,599	בית ספר להוראות השואה
27,737	-	-	-	27,737	-	27,737	בקעת הקהילות ובית הקהילות
26,556	-	-	-	26,556	3,917	22,639	פתוח תשתיות ואתרים כלליים
9,762	1,789	230	1,559	11,551	-	11,551	שיפוץ בנין מנהלה
20,617	-	-	-	20,617	-	20,617	השקעות שונות במתחם יד ושם
3	123	9	114	126	-	126	ציוד וריהוט
1	-	-	-	1	-	1	מקרקעין, ציוד וחומר ארכיוני (ערך סמלי)
596,065	39,607	8,434	31,173	635,672	24,489	611,183	סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
13,653	18,166
31	31
<u>13,684</u>	<u>18,197</u>

הכנסות מראש
פיקדונות ספריה

סך הכל

ביאור 11 - הקצבות:

לשנה שהסתיימה ביום	
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
43,471	43,403
50	40
<u>43,521</u>	<u>43,443</u>

משרד החינוך - הקצבה שוטפת
קרן עיזבונות לטובת המדינה (האפוטרופוס הכללי)

סך הכל

ביאור 12 - הכנסות מפעילות:

לשנה שהסתיימה ביום	
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
2,188	3,288
15,437	16,831
<u>17,625</u>	<u>20,119</u>

שכר דירה מהפעלת קפיטריה, חנות ספרים וחניה
הכנסות מפעילות המחלקות

סך הכל

ביאור 13 - הוצאות ישירות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום	
<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>
27,614	28,015
3,884	4,246
481	514
2,524	3,092
228	475
3,894	4,514
6,246	4,534
4,090	6,849
<u>48,961</u>	<u>52,239</u>

הוראת השואה
ארכיון
ספריה
הנצחה הסברה ודפי עד
ציון מעשיהם של חסידי אומות העולם
מוזיאון היסטורי ומוזיאון לאומנות
מחקר ופרסומים
מחשוב

סך הכל

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

ביאורים לדוחות הכספיים

באלפי ש"ח

ביאור 14 - הוצאות משק והחזקה:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
2,878	2,678	משכורת ונלוות
7,374	7,452	קבלני שמירה, ניקיון וגינון
3,015	3,252	דואר, טלפון וצרכי משרד
8,434	9,702	פחת
4,727	4,650	חשמל ומים
663	770	שיפוצים ובדק בית
486	457	ביטוח
1,421	1,552	אחזקת המוזיאון
<u>28,998</u>	<u>30,513</u>	סך הכל

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
5,980	6,108	משכורת ונלוות
1,012	1,207	הוצאות אחרות
<u>6,992</u>	<u>7,315</u>	סך הכל

ביאור 16 - הכנסות מהשקעות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
10,524	8,654	ריבית, הפרשי הצמדה ושער בנכוי:
(7,649)	(6,909)	ריבית והפרשי שער שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>2,875</u>	<u>1,745</u>	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
פירוט נכסים לזכות הכספים ליום 31 בדצמבר 2010
פירוט נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
נספח א'
באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	ריבוי, הפרש, האמדה (שער)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהוצגו למעילות שוטפת	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2010
89	8	-	(5)	-	86
74	5	-	(1)	-	70
2,695	187	-	(70)	-	2,578
394	27	-	(10)	-	377
1,761	121	-	(52)	-	1,692
322	22	-	(5)	-	305
-	-	-	(342)	-	342
59	4	-	(2)	-	57
121	8	-	(1)	-	114
66	-	-	-	66	-
1	-	-	-	-	1
5,582	382	-	(488)	66	5,622
3,705	74	-	(236)	-	3,867
3,847	72	-	-	-	3,775
1,953	40	-	(164)	-	2,077
5,921	304	-	(500)	-	6,117
9,914	683	-	(300)	1,312	8,219
5,139	396	-	(252)	-	4,995
583	20	-	-	-	563
28,390	1,440	-	(700)	3,000	24,650
65,347	2,820	-	(1,460)	9,487	54,500
1,870	67	-	(115)	-	1,918
126,669	5,916	-	(3,727)	13,799	110,681
109	4	-	-	-	105
100	3	-	-	-	97
604	20	-	-	-	584
75	3	-	-	-	72
2,552	80	-	-	185	2,287
617	21	-	-	-	596
584	20	-	-	-	564
171	6	-	-	-	169
102	3	-	(4)	-	99
1,847	85	-	(40)	-	1,802
51	2	-	-	-	49
1,780	36	-	(143)	-	1,887
355	7	-	(30)	-	378
1,774	36	-	(149)	-	1,887
10,721	326	-	(366)	185	10,576
142,972	6,624	-	(4,581)	14,050	126,879

ליום 31 בדצמבר 2010 :

בעלת אופי קבוע:

למבוגר אקדח - הקדש
 גולדפרב ליאון - הקדש
 נורברט ליהר שכטר - הקדש
 מרגלית עובדיה - הקדש
 עידון זיסל וזיגמונד זיגלמן - הקדש
 רחל אורבך - הקדש
 תמרת קרביץ - הקדש
 דבורה מנור - הקדש
 מינה דורלמן - הקדש
 אקדח והללנה תלמוד קאצמן
 אילנה מיסטובאום - הקדש **

סך הכל הקדש

קרן טאובר
 קרן נימן
 קרן הנצח הצרפתי
 משפחת אופנהיים
 קרן ע"ש משפחת גוטרייך
 קרן קיסר
 קרן סטורץ
 ממשלת ישראל תחזוקה
 קרן הנצח הכללית
 קרן איגור קולומבוסקי

סך הכל קרנות נטו

קרן שידלוביץ
 סאלי רוגאן
 קרן קונסטנטינר ליאון
 ברגסון
 שטינלינג
 קרן גרובר
 וייטנרייפ
 אייזנשטיין ברוך
 פרנס
 קתדרה ע"ש בורג
 זיסלר
 להפעלת המוזיאון ע"ש שרייבר
 קרן עדן
 גרסער

סך הכל קרנות אחרות

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

ידי ושם
רשות המזון לשואה ולגבורה
פירוטים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010
פירוט נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

נספח ב
באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	ריבית, הפרשי הצמדה (ושער)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבור	סכומים שהועברו לפועלות שוטפת	עלות גיוס תדמיות	תדמיות (הקצבות)	יתרה ליום 1 בינואר 2010
637	22	-	-	-	-	615
127	4	-	-	-	-	123
469	16	-	-	-	-	453
197	7	-	-	-	-	190
16	1	-	(4)	-	-	19
15	1	-	(2)	-	-	16
1	-	-	-	-	-	1
1	-	-	-	-	-	1
-	-	-	-	-	-	1
-	-	-	(269)	-	-	269
43	1	-	(203)	-	-	203
86	3	-	-	-	-	42
38	1	-	-	-	-	83
116	2	-	(10)	-	-	37
62	2	-	-	-	73	51
732	25	-	-	-	-	60
79	3	-	-	-	-	707
302	10	-	-	-	-	76
-	8	-	(8)	-	-	292
1,406	-	-	-	-	1,406	-
100	-	-	-	-	100	-
-	-	-	(455)	-	455	-
6,190	190	(33,179)	(3,104)	(10,684)	47,549	5,418
10,617	296	(33,179)	(4,055)	(10,684)	49,583	8,656
153,589	6,920	(33,179)	(8,636)	(10,684)	63,633	135,536

ליום 31 בדצמבר 2010 :

נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

בעלת אופי זמני:

קרן מיקלוס ולי
קרן למעלות ע"ש מרתה
קרן בוכמן צרפת
סול שיעדלר
ברנד ברונל
קבילר מרק וליונה
ציטריץ אברהם
קרן ע"ש דב ברנרד רקובסקי
חיים פוגר
קרן מחקר מזרח אירופה
קרן רחל
הי"ל - עיתונות המחתרת
בוריס יוחאי - ספר וילנא
משפחת ליימן
קרן Irwin Taubman
קרן לחסידי אומות העולם
אגוד ע"ש בונה אושוויץ
NASH FOUNDATION
קרן צימטבאום
קרן גורנר סלומאה
קרן הפגשת קטלוג חסרטים באינטרנט
קרן אספר

פיתוח, תכניות וחדויות ואחרות

נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה
בעלת אופי זמני

סך הכל נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה

* ריבית שנקפה לכספים נטו שקיימות לגביהם הגבלה הינה בשיעור 2% לקרנות צמודות לדולר, פרט לקרנות בהן יש הסכמה ספציפית על הריבית ואז על הפרשי ההצמדה ושער. לגבי קרנות והקדשים להם חשבוניות בנק ספציפיים נזקפת התשואה שהושגה בפועל על כספי ההקדש. לגבי קרנות אחרות נזקפת תשואה בשיעור 3.5%.

**יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה**

פירוט לזכויות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

פירוט נכסים נטו שינועו ע"י התנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2010	ריבית הפרשי הצמדה ושער	נכס פי"ח				יתרה ליום 1 בינואר 2010	ליום 31 בדצמבר 2010 :
		סכומים ששימשו לרכישת דבר	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות מיוחדות	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	
1	-	-	-	-	-	1	נכס בטבריה
9	-	-	-	-	-	9	מחקר ברח"מ
361	12	-	-	-	-	349	קליטה סופית
66	2	-	-	-	-	64	מחקר תולדות השואה
-	-	-	-	(126)	-	126	קרן הזכרון
3,850	130	-	-	-	-	3,720	קרן מכון למחקר
7	-	-	-	-	-	7	עזבון ברנפסט
120	4	-	-	-	-	116	קורציק
76	3	-	-	-	-	73	ספר על השואה
853	29	-	-	(185)	-	824	אחזקת יד לילד
12,404	1,565	-	-	(9,188)	-	12,152	בקעת הקהילות - אחזקה
17,747	1,745	-	-	(9,499)	-	8,060	סך הכל
171,337	8,666	(33,179)	-	(18,136)	(10,684)	152,976	נכסים נטו מוגבלים ושינועו

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוטים לזיווחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009
פירוט נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה
נספח א'
באלפי ש"ח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	ריבית, הפסדי הצמדה ושער *	סכומים ששימשו כרישור קבוע	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	תרומות (הקצבות)	יתרה ליום 1 בינואר 2009
86	6	-	-	-	80
70	5	-	-	-	65
2,579	175	-	(61)	-	2,465
377	26	-	(9)	-	360
1,692	117	-	(15)	-	1,590
305	21	-	(5)	-	289
342	23	-	-	-	319
57	4	-	-	-	53
114	8	-	-	-	106
-	-	-	-	-	1
5,622	385	-	(90)	-	5,328
3,867	66	-	(193)	-	3,994
3,775	65	-	(92)	-	3,802
2,077	35	-	(50)	-	2,092
6,117	305	-	(208)	-	6,020
8,219	908	-	(322)	1,452	6,181
4,995	470	-	(282)	-	4,807
562	34	-	-	-	528
24,650	1,294	-	(558)	4,000	19,914
54,500	3,090	-	(1,000)	4,878	47,532
1,919	-	-	(26)	13	1,932
110,681	6,267	-	(2,731)	10,343	96,802
105	6	-	-	-	99
97	6	-	-	-	91
584	36	-	-	-	548
72	4	-	-	-	68
2,287	132	-	(74)	205	2,024
596	36	-	-	-	560
564	34	-	-	-	530
169	10	-	-	-	159
99	6	-	-	-	93
1,802	112	-	-	-	1,730
49	3	-	(40)	-	46
1,887	32	-	(46)	-	1,901
378	7	-	(9)	-	380
1,887	32	-	(46)	-	1,901
10,576	456	-	(215)	205	10,130
126,879	7,107	-	(3,036)	10,548	112,260

ליום 31 בדצמבר 2009 :

בעלת אופי קבוע:

למבוגר אידו - הקדש
 גולדברג לזיוון - הקדש
 נרברט לזיוון שכטר - הקדש
 מרגלית עובדיה - הקדש

עזיבון זיסל וזיגמונד זיגלמן - הקדש

רחל איירוב - הקדש

חמדה קרביץ - הקדש

דבורה מנור - הקדש

מינה דרלמן - הקדש

אילנה מיססנאום - הקדש **

סך הכל הקדש

קרן טאוב

קרן נימון

קרן חציה הצרפתית

משפחת אופנהיים

קרן עיש משפחת גוטויר

קרן קנטור

קרן סטוביץ

ממשלת ישראל תחזיקה

קרן חמדה חללית

קרן איגור קולומבסקי

סך הכל קרנות נטו

קרן שידלוביץ

סאלי רוגאו

קרן קונסטנטין לזיוון

ברגסון

שטינדלינג

קרן גרבר

ויינסרופ

איזנשטיין ברוד

פרנס

קתדרה עיש ברוד

זיסלר

להפעלת המוזיאון עיש שריגור

קרן עידן

גרסטר

סך הכל קרנות אחרות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

** נכסי ההקדש היום שרתי תמונות הנמצאות במוזיאון יד ושם שהתקבלו בשנת 1984 (מוצגות בדרך בשוני סמלי).

י"ד נשים
רשות הזכרון לשואה ולגבורה
פירוט לזיווח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009
פירוט נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	ריבית, הפרשי הצמדה ושער *	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2009
615	-	-	-	-	615	-
123	-	-	-	-	123	-
453	28	-	-	-	-	425
190	12	-	-	-	-	178
19	2	-	(14)	-	-	31
17	1	-	(2)	-	-	18
1	-	-	-	-	-	1
1	-	-	-	-	-	1
268	16	-	-	-	-	252
202	12	-	-	-	-	190
42	2	-	-	-	-	40
83	5	-	-	-	-	78
37	2	-	-	-	-	35
51	4	-	(12)	-	-	59
60	4	-	-	-	-	56
707	43	-	-	-	-	664
76	5	-	-	-	-	71
293	18	-	-	-	-	275
3,238	154	-	(28)	-	738	2,375
5,418	389	(24,489)	(34,257)	(10,329)	68,129	5,975
8,656	542	(24,489)	(34,285)	(10,329)	68,867	8,350
135,535	7,649	(24,489)	(37,321)	(10,329)	79,415	120,609

ליום 31 בדצמבר 2009 :

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

בעלת אופי זמני:
 קרן מיקלולס ולי
 קרן למלגות ע"ש מרתה
 קרן ברכמן צרפת
 סול שידולר
 ברנד ברנו
 קובילר מרק ולינוה
 ציטרין אברהם
 קרן ע"ש דב ברנד רקובסקי
 חיים פזנר
 קרן מחקר מזרח אירופה
 כהן רחל
 חו"ל - עיתונות המחתרת
 בוריס יוחאי – ספר וילנא
 משפחת נימן
 קרן Irwin Lauren
 קרן לחסדי אומות העולם
 איגוד ע"ש בונה אישוויץ
 קרן NASH FOUNDATION

פיתוח, תכניות יחידיות ואחרות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 בעלת אופי זמני

סך הכל נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

* ריבית שנוקפת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה הינה בשיעור 1.75% לקרנות צמודות לדולר, פרט לקרנות בחן יש הסכמה ספציפית על הריבית ואז על הפרשי ההצמדה ושער. לגבי קרנות והקדשים להם חשבוניות בנק ספציפיים נזקפות התשואה שהושגה בפועל על כספי החקדש. לגבי קרנות אחרות נזקפת תשואה בשיעור 6.5%.

**יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה**

פירוטים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

פירוט נכסים נטו שיועדו ע"י ההנהלה

**נספח ג
באלפי ₪**

יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	ריבית הצמדה	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות מיועדות	סכומים שהועברו לפעילות שוטפת	עלות גיוס תרומות	תרומות והקצבות	יתרה ליום 1 בינואר 2009	ליום 31 בדצמבר 2009 :
1	-	-	-	-	-	-	1	נכס בטבריה
9	1	-	-	-	-	-	8	מחקר ברה"מ
349	21	-	-	-	-	-	328	קלינה סופיה
64	4	-	-	-	-	-	60	מחקר תולדות השואה
126	-	-	(200)	-	-	325	1	קרן הזכרון
3,720	227	-	-	-	-	-	3,493	קרן מכון למחקר
7	-	-	-	-	-	-	7	עוזבון ברנפסט
116	7	-	-	-	-	-	109	קורצ'ק
73	4	-	-	-	-	-	69	ספר על השואה
824	50	-	(193)	-	-	193	774	אחזקת יד לילד
12,152	2,561	-	-	-	-	-	9,591	בקעת הקהילות - אחזקה
17,441	2,875	-	(393)	-	-	518	10,838	סך הכל
152,976	10,524	(24,489)	(393)	(37,321)	(10,329)	79,933	131,446	נכסים נטו מוגבלים ושיועדו

יד ושם
רשות הזכרון לשואה ולגבורה

דוח מפורט על הפעילויות

נספח ד

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2010

פעילות שיועדה ע"י ההנהלה	פעילות לא מיועדת	סך הכל
-	43,442	43,442
7,614	27,435	35,049
8,060	-	8,060
13,731	-	13,731
-	20,119	20,119
1,745	-	1,745
31,150	90,996	122,146

הכנסות:

הקצבות
תרומות לא מיועדות
תרומות שיועדו על ידי ההנהלה
סכומים ששוחררו 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 והחזקה
פחת

10,000	31,473	41,473
19,290	32,949	52,239
1,552	19,259	20,811
9,702	-	9,702
40,544	83,681	124,225
-	7,315	7,315
40,544	90,996	131,540
9,394	-	9,394

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
31.12.2009**

פעילות שיועדה ע"י ההנהלה	פעילות לא מיועדת	סך הכל
-	43,521	43,521
20,241	-	20,241
518	-	518
10,032	27,289	37,321
-	17,625	17,625
2,875	-	2,875
33,666	88,435	122,101

הכנסות:

הקצבות
תרומות לא מיועדות
תרומות שיועדו על ידי ההנהלה
סכומים ששוחררו 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 והחזקה
פחת

2,815	39,772	42,587
26,432	22,529	48,961
1,422	19,142	20,564
8,434	-	8,434
39,103	81,443	120,546
-	6,992	6,992
39,103	88,435	127,538
5,437	-	5,437

סך הכל עלות הפעילויות

הוצאות הנהלה וכלליות

סך הכל הוצאות

הוצאות נטו לשנה