

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017



וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח המבקרים

3

מאזן

4

דוח על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-10

באורים לדוחות הכספיים

11

תרומות מעל 20 אלף ש"ח

RUDNICK WURTZEL & CO. C.P.A. s רודניק וורצל ושות' רואי חשבוןSIMCHA RUDNICK C.P.A. (ISRAEL U.S.A)
MOSHE WURTZEL C.P.A. (ISRAEL)שמחה רודניק, רו"ח (ישראל, ארה"ב)
משה וורצל, רו"ח (ישראל)

78 YIRMIYAHU ST. JERUSALEM 94467

רח' ירמיהו 78 ירושלים מיקוד 94467

TEL: 5002747 FAX: 5002748

טל. 5002747 פקס. 5002748

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת**וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.


רודניק, וורצל ושות'
רואי חשבון

ירושלים
יולי 2018

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

**מאזן
שקלים חדשים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
877,049	3,867,971	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
4,013,473	1,325,248	4	פקדונות לזמן קצר אחרים
13,436	34,915		
4,903,958	5,228,134		
-	-	5	<u>רכוש שאינו שוטף</u>
2,634,785	2,635,558	6	<u>רכוש קבוע</u>
7,538,743	7,863,692		סה"כ נכסים
140,567	220,037		<u>התחייבויות שוטפות</u> חלות שוטפת הלוואות לזמן קצר מבנקים
96,083	-	7	זכאים ויתרות זכות
148,492	212,974	8	ספקים והמחאות לפרעון עובדים ומוסדות בגין שכר
366,899	378,065		
752,041	811,076		
118,333	886,375	9	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלוואה בנקאית לז"א
107,939	145,282	10	<u>עתודה לפצויי פרישה</u> עתודה לפצויי פרישה
978,313	1,842,733		סה"כ התחייבויות נכסים נטו
(1,583,209)	(1,676,417)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו לשימוש לפעילויות: שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
724,359	669,166		
(858,850)	(1,007,251)		
51,761	51,761		נכסים שקיימת לגביהם הגבלה - באופן קבוע
2,192,409	1,857,039	11	נכסים מוגבלים-בית דוד ואסתר
1,501,179	1,431,154	12	נכסים מוגבלים - הקדש אהל יעקב
3,505,046	3,509,609	13	נכסים מוגבלים - הקדש נווה משה
137,033	137,895	14	נכסים מוגבלים-הקדש גוטליב
31,852	40,752	15	קרן להפצת תורה ע"ש אהרן אלינס
6,560,430	6,020,959		סה"כ נכסים נטו
7,538,743	7,863,692		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שם: ג'ורג' לטול ארט חתימה:

חבר ועד

שם: ד"ר קנין סולוב'צ'יק חתימה:

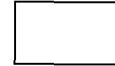
חבר ועד

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
דוח על הפעילויות
שקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	באור	
1,482,073	2,021,888	16	<u>מתזור הפעילויות</u>
			<u>עלות הפעילויות</u>
973,989	1,614,556	17	פיקוח עבור משרד הביטחון
242,090	183,250		תמיכה בבני ישיבות
<u>1,216,079</u>	<u>1,797,806</u>		<u>סה"כ עלות הפעילויות</u>
265,994	224,082		<u>הכנסות נטו לפעילויות</u>
184,636	349,837	18	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
81,358	(125,755)		<u>תוצאות הפעילות לפני מימון</u>
(26,380)	(56,489)		<u>מימון, נטו</u>
54,978	(182,244)		תוצאות הפעילות אחרי מימון
-	33,843		הכנסות והוצאות אחרות
<u>54,978</u>	<u>(148,401)</u>		<u>עודף (גרעון) לשנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
שקלים חדשים**



סה"כ	יתרה בנכסים לתחילת שנה	יתרה בנכסים לתחילת שנה	יתרה בנכסים בתחילת שנה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה- קרן גמ"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-נווח משה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-אהל יעקב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-אהל יעקב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-בית דוד ואסתר	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-בית דוד ואסתר	שאינו לגביהם הגבלה	
										נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו ששימשו למעילות ..
6,254,846	2	20,475	137,003	51,761	3,500,417	1,514,852	46,992	154,577	1,742,595	819,004	(1,732,832)
366,249	-	11,375	30	-	4,629	-	-	-	295,237	-	54,978
-	-	-	-	-	-	-	-	336,395	(336,395)	5,664	(5,664)
(60,665)	-	-	-	-	-	(60,665)	-	(34,736)	34,736	(100,309)	100,309
(60,665)	-	-	-	-	-	(60,665)	-	301,659	(301,659)	(94,645)	94,645
6,560,430	2	31,850	137,033	51,761	3,505,046	1,454,187	46,992	456,236	1,736,173	724,359	(1,583,209)
(478,806)	-	8,900	862	-	4,563	-	(9,360)	-	(335,370)	-	(148,401)
-	-	-	-	-	-	-	-	191,418	(191,418)	50,898	(50,898)
(60,665)	-	-	-	-	-	(60,665)	-	(74,788)	74,788	(106,091)	106,091
(60,665)	-	-	-	-	-	(60,665)	-	116,630	(116,630)	(55,193)	55,193
6,020,959	2	40,750	137,895	51,761	3,509,609	1,393,522	37,632	572,866	1,284,173	669,166	(1,676,417)

**יתרות ליום 1 בינואר
2016**
תוספות במהלך השנה
הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה
נכסים ששימשו לרכוש
קבוע
ששימשו לרכוש
קבוע-רכישות השנה
ששימשו לרכוש
קבוע-פחת השנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר
2016**
תוספות במהלך השנה
הכנסות נטו (גרעון)
לשנה
גריעות במהלך השנה
נכסים ששימשו לרכוש
קבוע
ששימשו לרכוש
קבוע-רכישות השנה
ששימשו לרכוש
קבוע-פחת השנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר
2017**

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
שקלים חדשים

באור 1 - ביאור 1 - כללי:

1. העמותה עוסקת בתיאום ופקוח עבור משרד הבטחון ומערך בקורת על כל תלמידי הישיבות המקבלים דחיית שירות מצה"ל. כן עוסקת העמותה במתן סיוע למוסדות תורניים ולבני תורה.
 2. העמותה הינה עמותה הרשומה על פי חוק העמותות ומספרה 580053379. העמותה רשומה כמלכ"ר בהתאם לחוק מעמ ומוכרת כמוסד ציבורי לפי סעיף 2(9) ומוכרת לעיני תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בעבר נרשם כשימוש בכספי ההקדש שווי נכס אשר הוסב לטובת הקדש אהל יעקב (שהעמותה הינה הנהנית שלו). כיום, ע"פ הסכמה עם רשם העמותות, שווי הנכס נרשם כרכוש קבוע ורק הפחת נרשם כשימוש בכספי ההקדש.
 ב. 1. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס מצטבר, לפי תקן חשבונאי מס' 5 של לשכת רואי חשבון בישראל, כן הדוחות כוללים ישום של תקן חשבונאי 12.
 2. הכנסות שקבלתן אינה בטוחה ליום המאזן לא נרשמו.
 3. נכסים והתחייבויות צמודי מדד משוערכים לפי ערכם ליום המאזן או שער החליפין היציג לאותו יום.
 4. נכסי ההקדשות שבחזקת העמותה נכללו כנכס כנגד נכסים מוגבלים. נכסי הקדשות שאינם בחזקת העמותה (כגון יתרות חו"ז שאינן נכס מוחשי) לא נכללו בדוחות אלו. כן לא נכללה פעילות ההקדשות בדוחות אלו.
 5. העמותה פועלת גם באמצעות מתנדבים. לא ניתן ביטוי לשווי ההתנדבות בדוחות הכספיים כמתאפשר ע"פ תקן 5.
 6. לא נערך דוח תזרים מזומנים מכיון שאינו מוסיף מידע מהותי.
 7. הרכוש שנרכש בעבר והוצג אז כהוצאה אינו מקבל ביטוי בדוחות אלו. נכס שנרכש משנת 1999 ואילך נרשם במחירי עלות ומופחת בשיעורים המספיקים כדי לבטא את ירידת ערכו משך תקופת השימוש המשוערת.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
791,823	3,867,971
85,226	-
<u>877,049</u>	<u>3,867,971</u>

בקופה ובנקים (1)
 תעודות פקדון סחירות

(1) מתוכם 88.4 אש"ח (ש.ק. 254 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש בית דוד ואסתר, 4.7 אש"ח (ש.ק. 4.7 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש קרן וילמה גוטליב ו 3,493 אש"ח (ש.ק. 438 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיבוי נכסים מוגבלים ע"ש הקדש נווה משה.

באור 4 - פקדונות לזמן קצר

מתוכם 1,193 אש"ח (1,474 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש בית דוד ואסתר, 0 אש"ח (ש.ק. 2,408 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש נווה משה ו 132 אש"ח (ש.ק. 131 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש קרן וילמה גוטליב.

□

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
שקלים חדשים

באור 5 - רכוש שאינו שוטף

מתנהלת תביעה בעניין הריסת חנויות בהם החזיקה העמותה בדמי מפתח. סכום התביעה כ 1.5 מליון ש"ח.
 נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים, התביעה נמצאת בשלב ההליכים המקדמיים ולדעת עוה"ד של העמותה קיים סיכוי של כ-75% לזכות בתביעה וסיכוי גבוה יותר לגביית הסכום.

באור 6 - רכוש קבוע

- (א) הרכוש הקבוע מוצג בנכוי פחת.
 הנכסים כוללים בנין משרדים ברחוב מלאכי בירושלים ובנין בית הבראה בנתניה.
 העלות המופחתת של הנכס בנתניה הינה 896 אש"ח (בסכומים מתואמים).
 באשר למגבלות על נכס זה ראה באור 12 - נכסים מוגבלים הקדש אהל יעקב.
- (ב) הרכוש שנרכש בעבר והוצג אז כהוצאה לא קיבל בעבר ביטוי בדוחות.
 אך המבנה שבנתניה אשר הוסב על פי החלטת בית משפט להקדש אהל יעקב נרשם כרכוש קבוע.
 ההסבה חלה בשנת 1995 (ראה באור 2 וביאור על נכסים מוגבלים-אהל יעקב).
- (ג) מבנים - קרן אלינס.
 בהתאם להסכם פשרה הושבו לוועד הישיבות חזקה ב 2 דירות אשר הועברו לוועד הישיבות מכח צוואה.
 הדירות מוצגות בערך סמלי. להלן פרטי הדירות:
 דירה בת 3.5 חדרים ברחוב הפסגה 16 ירושלים גוש 30166 חלקה 177.
 דירה בת 1.5 חדרים ברחוב ברויאר 9 ירושלים גוש 30342 חלקה 97.
 הדירות מוחזקות על ידי דיירים מוגנים.

(ד) הרכב :

ליום 31 בדצמבר				
2016		2017		
סה"כ	סה"כ	ציוח וריהוס	בינוי	
7,447,141	7,789,201	625,186	7,164,015	עלות
342,059	242,316	98,585	143,731	יתרה לתחילת התקופה
<u>7,789,200</u>	<u>8,031,517</u>	<u>723,771</u>	<u>7,307,746</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה לסוף התקופה
				פחת שנצבר
4,958,705	5,154,415	315,402	4,839,013	יתרה לתחילת התקופה
195,710	241,544	50,674	190,870	תוספות במשך השנה
<u>5,154,415</u>	<u>5,395,959</u>	<u>366,076</u>	<u>5,029,883</u>	יתרה לסוף התקופה
<u>2,634,785</u>	<u>2,635,558</u>	<u>357,695</u>	<u>2,277,863</u>	עלות מופחתת לסוף התקופה

**וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
שקלים חדשים**

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
85,000	-
11,083	-
96,083	-

אשראי מאחרים *
הוצאות לשלם

*הלוואה ממנהל העמותה ללא ריבית והצמדה. נפרעה ב01.17

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
110,961	113,480
37,531	99,494
148,492	212,974

ספקים
המחאות לפרעון



באור 9 - הלוואה בנקאית לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
258,940	1,106,412
(140,607)	(220,037)
118,333	886,375

הלוואה בנקאית לז"א (*)
בניכוי חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

(*) הלוואה מבנק בסך 300 אש"ח מיום 08.07.15 לא צמודה בריבית משתנה, תאריך סיום 7.18
הלוואה מבנק בסך 100 אש"ח מיום 29.12.16 לא צמודה בריבית משתנה, תאריך סיום 06.19
הלוואה מבנק בסך 1,000 אש"ח מיום 02.10.17 לא צמודה בריבית משתנה, תאריך סיום 10.27

באור 10 - עתודה לפצויי פרישה

העתודה אינה כוללת סכומים המגובים בקופות שבשליטת העובדים.

באור 11 - נכסים מוגבלים-בית דוד ואסתר

הקדש בנאמנות העמותה. לשימוש בנכסים מוגבלים ראה באור 3. החל משנת 2009 המשכיר החל לפרוע חובו, אך מאחר המשכיר לא עמד בהתחייבויותיו הוגשה נגדו תביעה כספית וגם תביעת פינוי. נוהלו דיונים רבים בבית הדין של הרב ניסים קרליץ בבני ברק. בית הדין כבר הוציא צו פינוי, הפינוי בוצע בשנת 2016. לאחר הפינוי, בוצעו בנכס עבודות שיפורים והוא מושכר לעיריית ירושלים. עורך הדין מטעם בית דוד ואסתר מעריך כי כמעט הסתיימו הדיונים הכספיים ושיינתן פסק דין כספי בחודשים הקרובים. הוא גם מעריך שהעמותה תקבל בסבירות גבוהה מאוד פסק דין על מלוא סכום התביעה.

באור 12 - נכסים מוגבלים - הקדש אהל יעקב

הקדש לטובת העמותה. העמותה הוציאה סכומים שונים בקשר להקדש וכן רשמה על שמו נכס שלה שעלותו הוערכה על ידי בית הדין, סה"כ נומינלית כ 2.8 מיליון ש"ח. (על אופן רישום נכס זה ראה באור 2). בנוסף העמותה השקיעה סך מתואם של 1,214 אש"ח בשיפוץ הנכס הנייל (סכום הכלול ברכוש קבוע. יתרת עלות הנכס שטרם הופחתה - כולל קרקע- סך של 1,393 (ש.ק. 1,545 אש"ח).

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
שקלים חדשים

באור 13 - נכסים מוגבלים - הקדש נווה משה

נפסק על ידי בית המשפט כי יתרת תמורת מכירת הנכס תוגבל לנכס שישא את שם המקדישים.

באור 14 - נכסים מוגבלים-הקדש גוטליב

בהתאם לצוואת וילמה גוטליב וועד הישיבות יקיים קרן אשר תשא את שם וילמה (חיה) ומנשה גוטליב ז"ל, וממנה יחולקו 10 מלגות לתלמידים נצרכים לפי ראות עיני הנהלת נאמן ההקדש. הקדש רשום ברשם ההקדשות ובהתאם לצוואה עמותת ועד הישיבות בארץ ישראל מותנה כנאמן ההקדש.

באור 15 - קרן להפצת תורה ע"ש אהרן אלינס

פירות הקרן שטרם חולקו.

באור 16 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
399,265	252,975
16,724	12,154
907,087	1,596,600
132,852	145,748
26,145	14,411
<u>1,482,073</u>	<u>2,021,888</u>



הכנסות לפעילות
 תרומות ועזבונות בארץ
 תרומות ועזבונות מחול
 משרדי ממשלה
 השתתפות הישיבות
 הכנסות אחרות

באור 17 - פיקוח עבור משרד הביטחון

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
584,310	945,001
37,839	110,412
27,846	52,674
26,138	27,585
3,123	141,953
9,933	26,356
100,309	106,091
159,287	183,813
25,204	20,671
<u>973,989</u>	<u>1,614,556</u>

משכורות ונלוות
 שכר דירה ואחזקת מבנים
 מחשוב הפיקוח
 דואר וטלפון
 פרסום
 אחזקת רכב ונסיעות
 פחת
 הדפסות והפצת ספרים
 כנסים וארועים

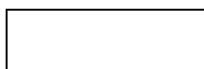
וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
שקלים חדשים

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
69,537	50,995	משכורות ונלוות
41,464	20,670	משרדיות ושונות
69,849	253,429	שרותים מקצועיים
2,483	5,543	נסיעות
1,303	1,299	מיסים ואגרות
-	17,901	גיוס תרומות
184,636	349,837	

באור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

באפריל 2018 קיבלה העמותה תרומה על סך כ 900 אש"ח, התרומה ניתנה עבור כיסוי הגרעון הצטבר.





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).