

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
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

רודניק וורצל ושות' רואי חשבון RUDNICK WURTZEL & CO. C.P.A. sSIMCHA 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'י, 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 2016 ו- 2015 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), התשלי"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 שיושמו 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 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

רודניק וורצל ושות'
רואי חשבון

ירושלים
16 ביולי 2017

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)

**מאזן
שקלים חדשים**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
			רכוש שוטף
(*) 810,122	877,049	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 3,990,340	4,013,473	4	פקדונות לזמן קצר
13,508	13,436		רשות המיסים
<u>4,813,970</u>	<u>4,903,958</u>		
-	-	5	רכוש שאינו שוטף
<u>2,488,436</u>	<u>2,634,785</u>	6	רכוש קבוע
<u>7,302,406</u>	<u>7,538,743</u>		סה"כ נכסים
			(*) מוין מחדש
			התחייבויות שוטפות
100,000	140,567		חלות שוטפת הלואות לזמן קצר מבנקים
-	96,083	7	זכאים ויתרות זכות
300,739	148,492	8	ספקים והמחאות לפרעון
399,554	366,899		עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>800,293</u>	<u>752,041</u>		
<u>158,333</u>	<u>118,333</u>	9	התחייבויות לזמן ארוך
			הלוואה בנקאית לז"א
88,934	107,939	10	עתודה לפצויי פרישה
<u>1,047,560</u>	<u>978,313</u>		עתודה לפצויי פרישה
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,732,832)	(1,583,209)		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
819,004	724,359		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
(913,828)	(858,850)		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
51,761	51,761		נכסים שקימת לגביהם הגבלה - באופן קבוע
1,897,172	2,192,409	11	נכסים מוגבלים-בית דוד ואסתר
1,561,844	1,501,179	12	נכסים מוגבלים - הקדש אהל יעקב
3,500,417	3,505,046	13	נכסים מוגבלים - הקדש נווה משה
137,003	137,033	14	נכסים מוגבלים-הקדש גוטליב
20,477	31,852	15	קרן להפצת תורה ע"ש אהרן אלינס
<u>6,254,846</u>	<u>6,560,430</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>7,302,406</u>	<u>7,538,743</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שם: הרב יעקב אהרן : חתימה: _____
 שם: הרב יעקב אהרן : חתימה: _____

חבר ועד
 חבר ועד

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	באור	
1,123,425	1,482,073	16	<u>מחזור הפעילות</u>
			<u>עלות הפעילות:</u>
701,752	789,498	17	פיקוח עבור משרד הביטחון
370,700	242,090		תמיכה בבני ישיבות
52,803	159,287		הדפסות והפצת ספרים
-	25,204		כנסים וארועים
<u>1,125,255</u>	<u>1,216,079</u>		<u>סה"כ עלות הפעילות</u>
(1,830)	265,994		<u>הכנסות (הוצאות) נטו לפעילות</u>
53,976	184,636	18	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(55,806)	81,358		<u>תוצאות הפעילות לפני מימון</u>
(23,589)	(26,380)		<u>מימון, נטו</u>
<u>(79,395)</u>	<u>54,978</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**

סח"כ	יתרה בנכסים לתחילת שנה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-קרן אלנים	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-הקדש גוטליב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה- קרן גמ"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-נווה 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	שאינ לגביהם הגבלה	
										נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות ..
סח"כ	יתרה בנכסים לתחילת שנה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-קרן אלנים	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-הקדש גוטליב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה- קרן גמ"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה-נווה 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	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות ..
8,906,406	2	11,750	138,563	51,761	3,513,318	1,597,317	46,992	153,805	4,227,331	768,495	(1,602,928)
(2,569,095)	-	8,725	(1,560)	-	(12,901)	-	-	-	(2,483,964)	-	(79,395)
-	-	-	-	-	-	-	-	25,553	(25,553)	126,874	(126,874)
(82,465)	-	-	-	-	-	(82,465)	-	(24,781)	24,781	(76,365)	76,365
(82,465)	-	-	-	-	-	(82,465)	-	772	(772)	50,509	(50,509)
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)

**יתרות ליום 1 בינואר
2015**
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
2015**
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**

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 29(2) ומוכרת לעיניני 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 לפי המדד או שער החליפין היציג לאותו יום.
4. העמותה הפסיקה לפעול בתחום מכירת ספרים.
5. 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.
6. העמותה פועלת גם באמצעות מתנדבים. לא ניתן ביטוי לשווי ההתנדבות בדוחות הכספיים כמתאפשר ע"פ תקן 5.
7. לא נערך דוח תזרים מזומנים מכיון שאינו מוסיף מידע מהותי.
8. הרכוש שנרכש בעבר והוצג אז כהוצאה אינו מקבל ביטוי בדוחות אלו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
459,731	791,823
* 350,391	85,226
810,122	877,049

בקופה ובנקים (1)
 תעודות פקדון סחירות

* מוין מחדש

- (1) מתוכם 254 אש"ח (ש.ק. 278 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש בית דוד ואסתר,
- 4.7 אש"ח (ש.ק. 5.6 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש קרן וילמה גוטליב ו438 אש"ח (ש.ק. 3.8 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיבוי נכסים מוגבלים ע"ש הקדש נווה משה.

באור 4 - פקדונות לזמן קצר

- מתוכם 1,474 אש"ח (1457 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש בית דוד ואסתר, 2,408 אש"ח (ש.ק. 2,403 אש"ח) מוחזק בנאמנות לכיסוי נכסים מוגבלים ע"ש נווה משה ו131 אש"ח (ש.ק. 130 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 1,454 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				
2015	2016	ציוד		
סה"כ	סה"כ	וריהוט	בינוי	
7,294,714	7,447,141	548,717	6,898,424	עלות
152,427	342,059	76,469	265,590	יתרה לתחילת התקופה
<u>7,447,141</u>	<u>7,789,200</u>	<u>625,186</u>	<u>7,164,014</u>	תוספות במשך השנה
				יתרה לסוף התקופה
				פחת שנצבר
4,775,094	4,958,705	265,634	4,693,071	יתרה לתחילת התקופה
183,611	195,710	49,768	145,942	תוספות במשך השנה
<u>4,958,705</u>	<u>5,154,415</u>	<u>315,402</u>	<u>4,839,013</u>	יתרה לסוף התקופה
<u>2,488,436</u>	<u>2,634,785</u>	<u>309,784</u>	<u>2,325,001</u>	עלות מופחתת לסוף התקופה

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

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
-	85,000	* אשראי מאחרים
-	11,083	הוצאות לשלם
-	96,083	

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

באור 8 - ספקים והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
109,999	110,761	ספקים
190,740	37,531	המחאות לפרעון
300,739	148,492	

באור 9 - הלוואה בנקאית לז"א

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
258,333	258,940	הלוואה בנקאית לז"א (*)
(100,000)	(140,607)	בניכוי חלויות שוטפות של הלוואות לז"א
158,333	118,333	

(*) 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

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 הדוח. 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, שה"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 הני"ל (סכום הכלול ברכוש קבוע. יתרת עלות הנכס שטרם הופחתה - כולל קרקע - סך של 1,454 אש"ח (ש.ק. 1,515 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 [] וועד הישיבות יקיים קרן אשר תשא את שם [] 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 הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
256,040	399,265	הכנסות לפעילות
112,951	16,724	תרומות ועזבונויות בארץ
709,177	907,087	תרומות ועזבונויות מחול
40,097	132,852	משרדי ממשלה
5,160	26,145	השתתפות הישיבות
1,123,425	1,482,073	הכנסות אחרות

באור 17 - פיקוח עבור משרד הביטחון

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
514,817	584,310	משכורות ונלוות
36,919	37,839	שכר דירה ואחזקת מבנים
55,797	27,846	מחשוב הפיקוח
6,278	26,138	דואר וטלפון
2,304	3,123	פרסום
9,272	9,933	אחזקת רכב ונסיעות
76,365	100,309	פחת
701,752	789,498	

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

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
3,297	69,537	משכורות ונלוות
1,570	-	דאר וטלפון
10,327	41,464	משרדיות ושונות
35,150	69,849	שרותים מקצועיים
2,318	2,483	נסיעות
1,314	1,303	מיסים ואגרות
53,976	184,636	

וועד הישיבות בארץ ישראל (ע"ר)
תרומות מעל 20 אלף ש"ח
שקלים חדשים

נספח לדוחות הכספיים לשנת 2016

תרומה שנתית בש"ח

326,150

שם התורם