

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**חברת קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6 - 7	דוחות על תזרימי המזומנים
8 - 20	באורים לדוחות הכספיים
21	נספחים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*



**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה**  
**של**  
**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר) (להלן: העמותה), לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתנו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 ועד 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 המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, הננו להפנות את תשומת הלב לבאור 1' בדבר עריכתם של הדוחות הכספיים עפ"י הנחיית המשרד לשרותי דת.

ירדני, גלפנד, אברמן ושות'  
רואי חשבון


תל - אביב,  
19 ביולי 2021

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוחות על המצב הכספי**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
141,121	214,028		<b>נכסים שוטפים</b>
976,621	899,778	(ג)2	מזומנים ושווי מזומנים
17,112	24,723	3	ניירות ערך סחירים
337,480	316,840	4	חייבים ויתרות חובה
			מלאי חלקות קבר
-----	-----		
1,472,334	1,455,369		<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
-----	-----		
-	-	(ג)7	<b>נכסים לא שוטפים</b>
409,174	426,137	5	נכסים מוגבלים - קרנות הפיתוח
-----	-----		רכוש קבוע, נטו
-----	-----		
1,881,508	1,881,506		<b>סך הכל נכסים</b>
=====	=====		
24,189	58,509	6	<b>התחייבויות שוטפות</b>
-----	-----		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
13,044	13,044		<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
-----	-----		התחייבויות לרוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל
-----	-----		
598,421	267,244		<b>נכסים נטו</b>
409,174	426,137		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
836,680	1,116,572	7	לשימוש לפעילות
-----	-----		ששימשו לרכוש קבוע
1,844,275	1,809,953		נכסים נטו שקיימים לגביהם הגבלה באופן זמני
-----	-----		
1,881,508	1,881,506		<b>סך הכל נכסים נטו</b>
=====	=====		<b>סך הכל התחייבויות ונכסים נטו</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
מר לוי משה  
חבר הנהלה  
יו"ר העמותה

  
גב' האזה מרים  
חברת הנהלה

19 ביולי 2021  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

**לשנה שהסתיימה ביום**

**31 בדצמבר**

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
122,816	122,535		<b>מחזור הפעילויות</b>
160,600	93,100	8	השתתפות המוסד לביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
-	49,907		הכנסות מתרומות והקצבות
4,500	-		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו בעלי הגבלה
-----	-----		דמי קבורה מאחרים - תושבי חו"ל
287,916	265,542		
-----	-----		
20,768	20,640	9	עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין
271,952	304,305	10	עלות הפעילויות
-----	-----		
292,720	324,945		
-----	-----		
4,804	59,403		<b>גרעון מפעילויות</b>
34,013	32,029	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(38,688)	7,983		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-----	-----		
129	99,415		<b>גרעון לשנה</b>
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברת קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

<u>נכסים נטו</u>		<u>נכסים נטו</u>		
<u>שקיימת</u>		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>		
<u>לגביהם הגבלה</u>				
<u>בעלת אופי זמני</u>		<u>ששימוש</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>קרן לפיתוח בתי</u>	<u>קרון לפיתוח בתי</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>עלמין</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
1,759,404	723,673	478,586	557,145	<b><u>יתרה ליום 1 בינואר 2019</u></b>
				<b><u>שינויים במהלך השנה</u></b>
(129)	-	-	(129)	גרעון לשנה
85,000	85,000	-	-	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
-	(4,446)	6,646	(2,200)	רכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
-	-	(76,058)	76,058	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	32,453	-	(32,453)	רווח משערוך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
-----	-----	-----	-----	
1,844,275	836,680	409,174	598,421	<b><u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u></b>
				<b><u>שינויים במהלך השנה</u></b>
(99,415)	-	-	(99,415)	גרעון לשנה
-	337,480	-	(337,480)	מלאי קברים – העברה לקרן פיתוח (1)
-	(20,640)	-	20,640	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר
110,000	110,000	-	-	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
-	(94,160)	94,160	-	רכישת רכוש קבוע
5,000	5,000	-	-	קבלת תרומות
(49,907)	(49,907)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
-	-	(77,197)	77,197	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(7,881)	-	7,881	הפסד משערוך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
-----	-----	-----	-----	
1,809,953	1,116,572	426,137	267,244	<b><u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u></b>
=====	=====	=====	=====	

(1) ראה באור 7(ב) להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוח על תזרימי המזומנים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u></b>
(129)	(99,415)	גרעון לשנה
42,691	81,340	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>42,562</u>	<u>(18,075)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(234,711)	70,142	קיטון (גידול) בניירות ערך סחירים, נטו
(6,646)	(94,160)	השקעות ברכוש קבוע
<u>(241,357)</u>	<u>(24,018)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</b>
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>
85,000	115,000	תרומות ותקבולים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>85,000</u>	<u>115,000</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
		<b><u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
(113,795)	72,907	
<u>254,916</u>	<u>141,121</u>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
<u>141,121</u>	<u>214,028</u>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</u></b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**דוח על תזרימי המזומנים**

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

<b><u>לשנה שהסתיימה ביום</u></b>		
<b><u>31 בדצמבר</u></b>		
<b><u>2019</u></b>	<b><u>2020</u></b>	
<b><u>ש"ח</u></b>	<b><u>ש"ח</u></b>	
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u></b>
		פחת רכוש קבוע
76,058	77,197	
		הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך סחירים
(39,087)	6,701	
		שחרור מהתניה לפעילות
-	(49,907)	
-----	-----	
36,971	33,991	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
		גידול בחייבים ויתרות חובה
(5,432)	(7,611)	
		קיטון במלאי חלקות קבר
20,768	20,640	
		גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(9,616)	34,320	
-----	-----	
5,720	47,349	
-----	-----	
42,691	81,340	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 1 - כללי**

- א. חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר) (להלן: **העמותה**) היא מוסד ללא כוונת רווח שמטרותיה הן: לעסוק במעשי חסד של אמת ובכלל זה לספק מתן שירותי קבורה ומכירת חלקות קבר.
- ב. העמותה הוקמה להשגת מטרות ציבוריות בלבד ותקנונה אוסר חלוקת רווחים לחבריה.
- ג. העמותה פועלת שלא למטרות רווח, ולפיכך עודפים, שבמידה ויהיו יועברו בעת פירוק העמותה למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ה. העמותה רשומה אצל רשם העמותות, במדינת ישראל, ומספרה: 580455079.
- ו. העמותה הינה מורשית קבורה כהגדרתו בחוק שירותי הדת היהודיים, התשל"א - 1971.
- ז. **הוראות חוק ופיקוח החלים על העמותה:**  
על העמותה חלים כללים והגבלות אשר נקבעו בחוק שירותי הדת היהודיים, התשל"א - 1971 (להלן: "חוק שירותי הדת") ובתקנות שרותי הדת היהודיים (חברות לענייני קבורה) התשכ"ז - 1966 (להלן: "תקנות שירותי הדת").
- כמו כן, חלות על העמותה ההוראות שבתקנות הביטוח הלאומי (דמי קבורה) התשל"ו - 1976, המסדירות את פעילות הקבורה ודמי הקבורה המתקבלים מהמוסד לביטוח לאומי.
- בתנאי רישיון הקבורה שניתן לעמותה ע"י השר לענייני דתות מכח תקנות שרותי הקבורה, נקבע, בין היתר, כי כספים המתקבלים ממכירת חלקות קבר וכן כספים העשויים להתקבל מהמשרד לענייני דתות כתמיכה בפיתוח בתי עלמין, ישמשו אך ורק לצרכי פיתוח בתי עלמין, רכישת קרקעות ולאחזקתם של בתי העלמין לאורך שנים.
- בסוף שנת 2013 פרסם המשרד לשירותי דת חוזר הכולל פורמט אחיד להצגה בדוחות הכספיים של חברות קדישא, העמותה מאמצת הוראות אלו בדוחות כספיים.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת מספר 69 ותקן 5 של לשכת רואי החשבון בישראל, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח

בחדש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן – "התקן").

התקן נועד לרכז את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים לכלל תקן אחד אשר יחליף את גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים (להלן – "גילוי דעת 69") אשר פורסם בשנת 1997 ותוקן מאז פרסומו מספר פעמים.

בנוסף יבטל התקן את תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, אשר החיל את גילוי דעת 69 על מוסדות להשכלה גבוהה, את תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ואת סעיפים 1-2 ל-"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

בנוסף לגיבוש כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים למסגרת תקן אחד כאמור, כולל התקן שינויים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים, מפורט להלן הרלוונטים:

• הכרה בהכנסות (לרבות הכרה בתרומות) – בהתייחס להיבט זה נקבעו בתקן עקרונות כדלקמן:

- הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית – התקן קובע כי תרומה מותנית היא תרומה שכוללת התניה שהטיל תורם. התניה שהטיל תורם דורשת בדרך כלל עמידה בדרישות ספציפיות לגבי השימוש בנכסים שהועברו על מנת שהמלכ"ר יהיה זכאי לנכסים שהועברו או הובטחו ולפיכך היא מהווה חסם שנדרש להתגבר עליו בטרם תתבצע הכרה בתרומה.
- תרומות בלתי מותנות – התקן קובע כי תרומות בלתי מותנות שהתקבלו יוכרו בתקופה שבה התקבלו ואילו תרומות מותנות לא יוכרו עד אשר התרומה הופכת לבלתי מותנית. הבטחה בלתי מותנית תוכר בתקופה שבה התקבלה התרומה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות לכך שאכן ניתנה הבטחה וכן שקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
- תרומה מותנית או הבטחה מותנית יוכרו רק כאשר ההתניות שבהן הן תלויות מתקיימות למעשה, קרי, כאשר התרומה המותנית או ההבטחה המותנית הופכות לבלתי מותנות.
- הכנסה מעסקאות סוכנות – הכנסות מעסקאות סוכנות תוצגנה בדוח על הפעילויות בסכום נטו. מלכ"ר יהא רשאי לתת גילוי בביאורים או בדוח על הפעילויות, לסכומים שהתקבלו עבור צד ג' בניכוי הסכומים שעל המלכ"ר להעביר לצד כאמור. כמו כן, אם המלכ"ר מקבל מזומנים או נכסים פיננסיים אחרים עליו להכיר בנכסים שהתקבלו ובמקביל בהתחייבות. לעומת זאת, אם המלכ"ר מקבל נכסים לא פיננסיים, המלכ"ר יהא רשאי, אך הוא אינו נדרש, להכיר בנכסים שהתקבלו ובהתחייבות מקבילה.
- עסקאות החלפה – הכרה בהכנסות מעסקאות החלפה תהיה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25, הכנסות.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- ביטול ההבחנה בין הקבלת מקורות פנימית וחיצונית – התקן מבטל את ההבחנה הקיימת בהתאם לתקינה החשבונאית הנוכחית בין הקבלה פנימית להקבלה חיצונית ונקבע כי דרישה להקבלת מקורות, חיצונית או פנימית, מהווה חסם שהציב התורם אשר נדרש להתגבר עליו, בטרם המלכ"ר יהיה זכאי לתרומה. לפיכך, מדובר בתרומה מותנית, אשר תוכר רק כאשר המלכ"ר התגבר על החסם.
  - ביטול ההבחנה בין הגבלה זמנית להגבלה קבועה – התקן מבטל את ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע. בנוסף קובע התקן כי בביאורים יינתן גילוי לגבי יתרת הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה תוך פיצול היתרה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה, נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת ונכסים נטו המוגבלים לזמן עתידי מוגדר.
  - סיווגי תרומות שקיימת לגביהן הגבלה בדוח על תזרימי המזומנים – בשונה מהתקינה החשבונאית הנוכחית אשר לפיה כלל התקבולים מתרומות שקיימת לגביהן הגבלות נכללו בפעילויות מימון, בהתאם לתקן, תזרימי מזומנים מפעילויות מימון יכללו תקבולים מתרומות שהתורם הגביל את השימוש בהן לזמן ארוך בעוד שתרומות שהוגבלו אך ההגבלה אינה לזמן ארוך, יסווגו במסגרת תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות.
  - מתכונת הצגת דוחות כספיים – היות ותקן חשבונאות מספר 34, הצגת דוחות כספיים (להלן – "תקן 34") אינו חל על מלכ"רים, נכללו בתקן מאפיינים כלליים של דוחות כספיים המבוססים על עקרונות תקן 34, נוספה דרישה להצגת נכסים שוטפים ולא - שוטפים, והתחייבויות שוטפות ולא – שוטפות כסיווגים נפרדים בדוח על המצב הכספי (למעט כאשר הצגה המבוססת על נזילות מספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי) וכן נוספה דרישה לסיווג ההוצאות בדוח על הפעילויות לפי מהות ההוצאות או לפי מאפיין הפעילות, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים לסיווג של ההוצאות לפי השיטה שלא יושמה על גבי הדוח
  - התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריה. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי.  
ליישום התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על העמותה. כמו כן, העמותה החליטה שלא לאמץ את התקן באימוץ מוקדם.
- ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 36 העוסק בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. עיקר הכללים:
1. סיווג של נכסים נטו:  
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית- נכסים נטו הכפופים לתנאי הוראות החוק ו/או הוראת התורמים שיקוימו על ידי העמותה.  
נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם התניה של התורם, לרבות נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה לפרויקטים.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

2. הכנסות והוצאות נזקפות על בסיס מצטבר. תרומות והקצבות לא מוגבלות נזקפות על בסיס מזומנים, אלא אם הסכום לקבל בסוף השנה מובטח מעבר לספק סביר.

**ג. שווי מזומנים**

שווי המזומנים נחשבים על-ידי העמותה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים בבנקים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על 3 חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ד. ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה לזמן קצר נכללו לפי שווי השוק בהתאם לגילויי הדעת שפורסמו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. שינויים בשווי השוק נכללים בדוח על הפעילות. העמותה נוהגת להשקיע בקרנות נאמנות ממשלתיות והשקעות שקליות סולידיות.

**ד. מלאי חלקות קבר**

בית העלמין בכפר שמריהו כולל 3 חלקות:

גוש א' - חלקות ישנות

גוש ב' - חלקות ישנות

גוש ג' - חלקות חדשות

הקרקע אינה בבעלות העמותה. העמותה הינה מורשית בלעדית מטעם המועצה המקומית בכפר שמריהו לשימוש בבית העלמין.

מלאי חלקות הקבר כולל עלות פיתוח גוש ג' בלבד מאחר ולחלקות א' ו-ב' לא נצברו עלויות.

המלאי מוערך לפי עלות ממוצעת.

**ה. רכוש קבוע, נטו**

1. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר.

2. פחת מחושב בשיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים בהתבסס על אורך החיים השימושי של

פריטי הרכוש הקבוע. שיעורי הפחת הינם:

%	
7-33	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**ו. שערי חליפין ובסיס הצמדה**

סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן, בהתאמה. להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
120.48	119.64	מדד המחירים לצרכן- בנקודות על בסיס ממוצע 2006- מדד ידוע
3.456	3.215	שער החליפין היציג בשי"ח של 1 דולר של ארצות הברית
0.6%	(0.7)%	שיעור עליית המדד במהלך השנה
(7.79)%	(6.97)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה

**ז. שימוש באומדנים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

**ח. בסיס עריכת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בערכים נומינליים, כנדרש בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. העמותה החלה לפעול בשנת 2006 ולפיכך כל הפריטים מוצגים בדוחות הכספיים בהתאם לערכם הנומינלי שזוהו לערכם המדווח.

**ט. צדדים קשורים**

כמוגדר בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל ובתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**חברת קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**י. ירידת ערך של נכסים**

בכל תאריך מאזן נבחן האם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך לגבי הנכסים הלא כספיים של העמותה, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. במידה וקיימים סימנים לירידת ערך, אומדת הנהלת העמותה את סכום בר ההשבה של הנכס. היה וסכום בר ההשבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, מכירה העמותה בהפסד מירידת ערך ומפחיתה את ערך הנכס בספרים לסכום בר ההשבה שלו. נכון לתאריך הדוחות הכספיים, ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	
13,239	24,723
3,873	-
-----	-----
17,112	24,723
=====	=====

הכנסות לקבל מהמוסד לביטוח לאומי  
הוצאות מראש

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 4 - מלאי חלקות קבר**

א. תנועה כמותית במלאי חלקות הקבר - גוש א'+ב':

<u>סה"כ</u>	<u>מס' חלקות מכורות</u>	<u>מס' חלקות פנויות</u>	
166	61	105	<b>יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2019 (1)</b>
-	-	-	מכירת חלקות 2019
(1)	-	(1)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2019
(4)	(4)	-	קבורות חלקות מכורות 2019
-----	-----	-----	
161	57	104	<b>יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2019 (1)</b>
-	4	(4)	מכירת חלקות 2020
(4)	-	(4)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2020
(3)	(3)	-	קבורות חלקות מכורות 2020
-----	-----	-----	
154	58	96	<b>יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2020</b>
=====	=====	=====	

(1) במהלך שנת 2020 במסגרת מיפוי מחדש של בית העלמין בוצעו עדכוני כמויות קברים בהתאם לספירה בפועל. בהתאם לכך עודכנו הכמויות הרלבנטיות.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 4 - מלאי חלקות קבר - המשך**

תנועה כמותית במלאי חלקות הקבר - גוש ג':

<u>סה"כ</u>	<u>מס' חלקות מכורות</u>	<u>מס' חלקות פנויות</u>	
715	209	506	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2019 (1)
-	17	(17)	מכירת חלקות 2019
(15)	-	(15)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2019
(6)	(6)	-	קבורות חלקות מכורות 2019
-----	-----	-----	
694	220	474	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2019 (1)
-	18	(18)	מכירת חלקות 2020
(11)	-	(11)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2020
(9)	(9)	-	קבורות חלקות מכורות 2020
-----	-----	-----	
674	229	445	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2020
=====	=====	=====	

(1) במהלך שנת 2020 במסגרת מיפוי מחדש של בית העלמין בוצעו עדכוני כמויות קברים בהתאם לספירה בפועל. בהתאם לכך עודכנו הכמויות הרלבנטיות.



**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 4 - מלאי חלקות קבר - המשך**

א. כמות חלקות קבר לפי סוג - גוש ג':

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
694	674	חלקות שדה
===	===	

ב. קבורות בשנת הדוח - כל החלקות:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
17	18	תושבי הישוב
8	9	תושבי הארץ מחוץ לישוב
1	-	תושבי חו"ל
-----	-----	
26	27	
=====	=====	

ג. תנועות במלאי חלקות קבר בערכים כספיים - גוש ג':

<u>סה"כ</u>	<u>חלקות חריגות</u>	<u>חלקות פנויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
358,248	27,821	330,427	<b>יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2019</b>
(11,033)	-	(11,033)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(9,735)	-	(9,735)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
337,480	27,821	309,659	<b>יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2019</b>
(12,816)	-	(12,808)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(7,832)	-	(7,832)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
316,840	27,821	289,019	<b>יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2020</b>
=====	=====	=====	

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

<b>ליום 31</b>		<b>ליום 31 בדצמבר 2020</b>		
<b>בדצמבר 2019</b>				
<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>שיפורים במושכר</b>	<b>ריהוט וציוד</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
830,409	837,055	785,593	51,462	<u>עלות</u>
6,646	94,160	82,242	11,918	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
-----	-----	-----	-----	תוספות במהלך השנה
837,055	931,215	867,835	63,380	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת שנצבר</u>
351,823	427,881	407,047	20,834	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
76,058	77,197	72,525	4,672	תוספות במהלך השנה
-----	-----	-----	-----	
427,881	505,078	479,572	25,506	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
-----	-----	-----	-----	
409,174	426,137	388,263	37,874	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020</u>
=====	=====	=====	=====	

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>ש"ח</b>		
19,915	28,195	הוצאות לשלם
4,274	30,314	ספקים ונותני שירותים
-----	-----	
24,189	58,509	
=====	=====	

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני**

- א. בהתאם לסעיף 14(7)א לחוק שירותי הדת היהודיים התשל"א, 1971, על חברת קדישא מורשית קבורה ליצור קרן פיתוח בתי עלמין שתקבוליה יהיו כספים שהתקבלו בעבור מכירת חלקות קבר בחיים בשיעור אשר לא יפחת מ- 50% מתקבולים אלה, וכן כל כספי תמיכה, מענק או השותפות אחרת מתקציב המדינה למטרות פיתוח קבורה רוויה, ככל שיינתנו אשר ישמשו אך ורק לפיתוח מבנים ותשתיות המיועדים לקבורה רוויה.
- כמו כן, בהתאם לחוזר שפרסם משרד הדתות בסוף שנת 2013, קרן הפיתוח כוללת הכנסות והוצאות בגין שערך כספי קרן הפיתוח.
- ב. בעקבות בדיקה שנערכה בחודש אפריל 2021 על ידי אגף פיקוח ובקרה במשרד לשירותי דת בנוגע לאישור רישיון קבורה לעמותה, התבקשה העמותה החל מדוח כספי 2020 להציג את מלאי חלקות הקבר בנכסים נטו – קרן הפיתוח. בהתאם לכך רשמה העמותה בשנת 2020 את מלאי חלקות קבר בהתאם.
- ג. השינויים בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

**קרן פיתוח בית עלמין**

**ש"ח**

723,673

85,000

32,453

(4,446)

836,680

110,000

5,000

(7,881)

337,480

(20,640)

(49,907)

(94,160)

1,116,572

=====

**יתרה ליום 1 בינואר, 2019**

שינויים במהלך השנה:

הכנסות ממכירות אחבי"ח, נטו

רווח משערך ועמלות ניירות ערך סחירים

סכומים ששוחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

**יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019**

שינויים במהלך השנה:

הכנסות ממכירות אחבי"ח, נטו

הכנסות מתרומות

הפסד משערך ועמלות ניירות ערך סחירים

מלאי קברים – העברה לקרן פיתוח (1)

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר

סכומים ששוחררו מהגבלה לאחזקת בית הקברות

סכומים ששוחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

**יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020**

ד. נכסים והתחייבויות מוגבלים - קרנות הפיתוח:

**31.12.2019**

**ש"ח**

27,721

822,003

-

-

(13,044)

836,680

=====

**31.12.2020**

**ש"ח**

87,633

746,033

337,480

(20,640)

(20,890)

(13,044)

1,116,572

=====

חשבונות עו"ש מיועדים  
 ניירות ערך סחירים (החלק המיועד)  
 מלאי קברים – העברה לקרן פיתוח ליום 01.01.2020 (1)  
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר  
 זכאים בגין רכישת רכוש קבוע  
 התחייבות בגין רכש חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל

(1) ראה באור 7(ב) לעיל.

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**באור 8 - הכנסות מתרומות והקצבות**

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
90,600	93,100	הכנסות מתרומות
70,000	-	הכנסות מהקצבות – מועצה דתית כפר שמריהו
-----	-----	
160,600	93,100	
=====	=====	

**באור 9 - עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין**

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
358,248	337,480	מלאי פתיחה חלקות קבר
337,480	316,840	בניכוי - מלאי סגירה חלקות קבר
-----	-----	
20,768	20,640	סה"כ עלות פיתוח לשנה
=====	=====	

**באור 10 - עלות הפעילויות**

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
192,852	223,886	אחזקת מקום
79,100	80,419	עלויות קבורה
-----	-----	
271,952	304,305	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)  
נספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
21,060	21,060	שירותים מקצועיים
6,689	4,023	משרדיות ואגרות
6,264	6,946	אחרות
-----	-----	
34,013	32,029	
=====	=====	

**חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)**  
**נספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**נספח א' -**

**חמשת מקבלי שכר גבוה בשנת 2020**

בשנת הדוח העמותה לא העסיקה עובדים בשכר.

**נספח ב' -**

**תקציב מול ביצוע לשנת 2020 בש"ח**

<u>הפרש</u>	<u>ביצוע בפועל</u>	<u>תקציב</u>	
8	27	35	מס' נפטרים
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
			<u>מחזור הפעילות</u>
29,465	122,535	152,000	השתתפות ביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
(48,100)	93,100	45,000	תרומות
178,093	49,907	228,000	סכומים ששוחררו מהגבלה
-----	-----	-----	
(159,458)	265,542	425,000	
-----	-----	-----	
1,360	20,640	22,000	<u>עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין</u>
			<u>עלות הפעילות</u>
(26,689)	146,689	120,000	אחזקת מקום
80,000	-	80,000	פרויקטים מיוחדים - פיתוח
(17,197)	77,197	60,000	פחת
24,581	80,419	105,000	עלויות קבורה
-----	-----	-----	
60,695	304,305	365,000	
-----	-----	-----	
(97,403)	(59,403)	38,000	עודף (גרעון) מפעילויות
-----	-----	-----	
(1,060)	21,060	20,000	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
2,977	4,023	7,000	שירותים מקצועיים
(946)	6,946	6,000	משרדיות ואגרות
			אחרות
-----	-----	-----	
971	32,029	33,000	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
-----	-----	-----	
(2,983)	7,983	5,000	הוצאות מימון
-----	-----	-----	
(99,415)	(99,415)	-	עודף (גרעון) לשנה
=====	=====	=====	