

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

חברת קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 - 17	באורים לדוחות הכספיים
18-19	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 2018 ו-2017, 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 פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2018 ו-2017, 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 11 בדבר עריכתם של הדוחות הכספיים עפ"י הנחיית המשרד לשרותי דת.

ירדני, גלפנד, אברמן ושות'
רואי חשבון


תל - אביב, 16 ביוני 2019

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
ליום 31 בדצמבר 2018

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
360,538	254,916		נכסים שוטפים
715,050	702,823	(ג)2	מזומנים ושווי מזומנים
5,206	11,680	3	ניירות ערך סחירים
380,963	358,248	4	חייבים ויתרות חובה
-----	-----		מלאי נכסים שוטפים
1,461,757	1,327,667		סך הכל נכסים שוטפים
-----	-----		
344,007	478,586	(ג)7	נכסים לא שוטפים
-----	-----	5	נכסים מוגבלים - קרנות הפיתוח
-----	-----		רכוש קבוע, נטו
1,805,764	1,806,253		סך הכל נכסים
=====	=====		
32,908	33,805	6	התחייבויות שוטפות
-----	-----		זכאים ויתרות זכות
13,044	13,044		התחייבויות לא שוטפות
-----	-----		התחייבויות לרוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל
658,803	557,145		נכסים נטו
344,007	478,586		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
757,002	723,673	7	לשימוש לפעילות
-----	-----		ששימשו לרכוש קבוע
1,759,812	1,759,404		נכסים נטו שקיימים לגביהם הגבלה באופן זמני
-----	-----		סך הכל נכסים נטו
1,805,764	1,806,253		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 מר לוי משה
 חבר הנהלה
 יו"ר העמותה


 מר גונן זאב
 חבר הנהלה

16 ביוני 2019
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
168,015	131,850		<u>מחזור הפעילויות</u>
45,800	20,300	8	השתתפות המוסד לביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
40,761	4,840		הכנסות מתרומות
-----	-----		סכומים ששותררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
254,576	156,990		
-----	-----		
20,768	22,715	9	עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין
304,764	267,741	10	עלות הפעילויות
-----	-----		
<u>325,532</u>	<u>290,456</u>		
-----	-----		
70,956	133,466		גרעון מפעילויות
-----	-----		
36,053	34,044	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,677)	18,058		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-----	-----		
101,332	185,568		גרעון לשנה
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

<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>שימוש</u>	<u>שימוש</u>	
<u>קרו לפיתוח בתי</u>	<u>קרו לפיתוח בתי</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>עלמין</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,807,205	702,110	400,554	704,541	יתרה ליום 1 בינואר 2017
				שינויים במהלך השנה
				גרעון לשנה
(101,332)	-	-	(101,332)	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
94,700	94,700	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
(40,761)	(43,451)	2,690	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(59,237)	59,237	רווח משערורך ועמלות ניירות ערך סחירים
-	3,643	-	(3,643)	
-----	-----	-----	-----	
1,759,812	757,002	344,007	658,803	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				שינויים במהלך השנה
				גרעון לשנה
(185,568)	-	-	(185,568)	תקבולים - הקצבה מועצה דתית
50,000	50,000	-	-	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
140,000	140,000	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
(4,840)	(210,011)	205,171	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(70,952)	70,592	הפסד משערורך ועמלות ניירות ערך סחירים
-	(13,318)	-	13,318	
-----	-----	-----	-----	
1,759,404	723,673	478,586	557,145	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
=====	=====	=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(101,332)	(185,568)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u> גרעון לשנה
49,452	95,117	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(51,880)	(90,451)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
116,060	-	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> קיטון (גידול) בניירות ערך סחירים
(2,690)	(205,171)	השקעות ברכוש קבוע
113,370	(205,171)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
94,700	190,000	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> תרומות ותקבולים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
94,700	190,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
156,190	(105,622)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
204,348	360,538	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
360,538	254,916	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</u>
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
59,237	70,592	פחת רכוש קבוע
(9,997)	12,227	הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך סחירים
(40,761)	(4,840)	שחרור מהתניה לפעילות
-----	-----	
8,479	77,979	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
5,022	(6,474)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
20,768	22,715	קיטון במלאי חלקות קבר
15,183	897	גידול בזכאים ויתרות זכות
-----	-----	
40,973	17,138	
-----	-----	
49,452	95,117	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(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 2018

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. 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 הוראות 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.

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.

ב. שווי מזומנים

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

ג. 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

החל משנת 2013 פיתוח חלקות הקבר מוצגות כמלאי.

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.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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
4-10	כוורות

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:

31.12.2017	31.12.2018	
ש"ח	ש"ח	
118.81	119.76	מדד המחירים לצרכן- בנקודות על בסיס ממוצע 2006- מדד ידוע
3.467	3.748	שער החליפין היציג בשי"ח של 1 דולר של ארצות הברית
0.4%	0.8%	שיעור עליית המדד במהלך השנה
(9.83%)	8.1%	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.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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 שזתה לערכם המדווח.

ט. צדדים קשורים

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

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 בחשבונאות. 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 ומפתיתה את ערך הנכס בספרים לסכום בר ההשבה שלו. נכון לתאריך הדוחות הכספיים, ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - תיבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,206	8,704	הכנסות לקבל מהמוסד לביטוח לאומי הוצאות מראש המחאות לגביה
-	2,976	
1,000	-	
-----	-----	
5,206	11,680	
=====	=====	

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>	
81	61	20	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2016
-	4	(4)	מכירת חלקות 2017
(7)	-	(7)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2017
(2)	(2)	-	קבורות חלקות מכורות 2017
-----	-----	-----	
72	63	9	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2017
-	1	(1)	מכירת חלקות 2018
(4)	-	(4)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2018
(3)	(3)	-	קבורות חלקות מכורות 2018
-----	-----	-----	
65	61	4	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2018
=====	=====	=====	

חברת קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - מלאי חלקות קבר - המשך

תנועה כמותית במלאי חלקות הקבר - גוש ג':

<u>ס"ה"כ</u>	<u>מס' חלקות מכורות</u>	<u>מס' חלקות פנויות</u>	
809	190	619	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2017
-	15	(15)	מכירת חלקות 2017
(17)	-	(17)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2017
(11)	(11)	-	קבורות חלקות מכורות 2017
-----	-----	-----	
781	194	587	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2017
-	27	(27)	מכירת חלקות 2018
(8)	-	(8)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2018
(12)	(12)	-	קבורות חלקות מכורות 2018
-----	-----	-----	
761	209	552	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2018
=====	=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - מלאי חלקות קבר - המשך

א. כמות חלקות קבר לפי סוג - גוש ג':

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
781	761
===	===

חלקות שדה

ב. קבורות בשנת הדוח - כל החלקות:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
22	19
14	8
1	-
-----	-----
37	27
=====	=====

תושבי הישוב

תושבי הארץ מחוץ לישוב

תושבי חו"ל

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>	
401,731	27,821	373,910	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2017
(9,735)	-	(9,735)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(11,033)	-	(11,033)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
380,963	27,821	353,142	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2017
(17,523)	-	(17,523)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(5,192)	-	(5,192)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
358,248	27,821	330,427	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2018
=====	=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

<u>ליום 31</u>		<u>ליום 31 בדצמבר 2018</u>		
<u>בדצמבר 2017</u>				
<u>ס"ח"כ</u>	<u>ס"ח"כ</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>עלות</u>
622,548	625,238	604,939	20,299	יתרה ליום 1 בינואר, 2018
2,690	205,171	176,208	28,963	תוספות במהלך השנה
-----	-----	-----	-----	
625,238	830,409	781,147	49,262	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת שנצבר</u>
221,994	281,231	267,761	13,470	יתרה ליום 1 בינואר, 2018
59,237	70,592	66,958	3,634	תוספות במהלך השנה
-----	-----	-----	-----	
281,231	351,823	334,719	17,104	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
-----	-----	-----	-----	
344,007	478,586	446,428	32,158	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018</u>
=====	=====	=====	=====	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>		
26,955	28,095	הוצאות לשלם
5,953	5,710	ספקים ונותני שירותים
-----	-----	
32,908	33,805	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

- א. בהתאם לסעיף 14(7)א לחוק שירותי הדת היהודיים התשלי"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 השתתפות 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. השינויים בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

קרן פיתוח בית עלמין

<u>ש"ח</u>	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2017</u>
702,110	<u>שינויים במהלך השנה:</u>
94,700	הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
3,643	רווח משערך ועמלות ניירות ערך סחירים
(43,451)	סכומים ששוחררו מהגבלה

757,002	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017</u>
	<u>שינויים במהלך השנה:</u>
140,000	הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
50,000	תקבולים - הקצבה מועצה דתית
(13,318)	רווח משערך ועמלות ניירות ערך סחירים
(210,011)	סכומים ששוחררו מהגבלה

723,673	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018</u>
=====	

ג. נכסים והתחייבויות מוגבלים - קרנות הפיתוח:

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
205,758	182,339	חשבונות ע"ש מיועדים
564,288	554,378	ניירות ערך סחירים (החלק המיועד)
(13,044)	(13,044)	התחייבות בגין רוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חייל
-----	-----	
757,002	723,673	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 8 - הכנסות מתרומות

העמותה קיבלה בשנת 2018 תרומה מהמועצה הדתית כפר שמריהו בסך 50 אלפי ש"ח (בשנים 2017 ו- 2016 העמותה לא קיבלה תרומות מתורם יחיד בסכום של מעל 20 אלפי ש"ח).

באור 9 - עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
401,731	380,963	מלאי פתיחה חלקות קבר
380,963	358,248	בניכוי - מלאי סגירה חלקות קבר
-----	-----	
20,768	22,715	סה"כ עלות פיתוח לשנה
=====	=====	

באור 10 - עלות הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
204,397	194,639	אחזקת מקום
100,367	73,102	עלויות קבורה
-----	-----	
304,764	267,741	
=====	=====	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
23,400	21,060	שירותים מקצועיים
5,850	4,900	אחרות
6,803	8,084	משרדיות ואגרות
-----	-----	
36,053	34,044	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
נספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

נספח א' –

חמשת מקבלי שכר גבוה בשנת 2018

בשנת הדוח העמותה לא העסיקה עובדים בשכר.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
נספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

נספח ב' -

תקציב מול ביצוע לשנת 2018 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>
20,150	131,850	152,000	השתתפות ביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
24,700	20,300	45,000	תרומות
222,360	5,840	228,200	סכומים ששוחררו מהגבלה
-----	-----	-----	
268,010	156,990	425,000	
-----	-----	-----	
(715)	22,715	22,000	<u>עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין</u>
			<u>עלות הפעילות</u>
(4,047)	124,047	120,000	אחזקת מקום
80,000	-	80,000	פרויקטים מיוחדים - פיתוח
(10,592)	70,592	60,000	פחת
31,898	73,102	105,000	עלויות קבורה
-----	-----	-----	
97,259	267,741	365,000	
-----	-----	-----	
171,466	(133,466)	38,000	עודף (גרעון) מפעילויות
			<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
(1,060)	21,060	20,000	שרותים מקצועיים
(1,084)	8,084	7,000	משרדיות ואגרות
1,100	4,900	6,000	אחרות
-----	-----	-----	
(1,044)	34,044	33,000	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
-----	-----	-----	
(13,058)	18,058	5,000	הוצאות (הכנסות) מימון
-----	-----	-----	
(185,568)	(185,568)	-	גירעון לשנה
=====	=====	=====	