

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 - 19	באורים לדוחות הכספיים
20	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 2022 ו-2021, 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 שישומו 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 2022 ו-2021, 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

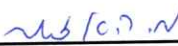
9 באוגוסט 2023

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
218,828	219,831		נכסים
1,013,788	1,113,870	(ג)2	נכסים שוטפים
19,370	2,200	3	מזומנים ושווי מזומנים
284,800	259,880	4	ניירות ערך סחירים
-----	-----		חייבים ויתרות חובה
1,536,786	1,595,781		מלאי חלקות קבר
-----	-----		סך הכל נכסים שוטפים
-	-	(ג)7	נכסים לא שוטפים
404,470	460,089	5	נכסים מוגבלים - קרנות הפיתוח
-----	-----		רכוש קבוע, נטו
-----	-----		סך הכל נכסים
1,941,256	2,055,870		התחייבויות
=====	=====		התחייבויות שוטפות
27,433	34,726	6	זכאים ויתרות זכות
-----	-----		התחייבויות לא שוטפות
8,696	8,696		התחייבויות לרוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל
-----	-----		נכסים נטו
319,572	284,455		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
404,470	460,089		לשימוש לפעילות
1,181,085	1,267,904	7	ששימשו לרכוש קבוע
-----	-----		נכסים נטו שקיימים לגביהם הגבלה
1,905,127	2,012,448		סך הכל נכסים נטו
-----	-----		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו
1,941,256	2,055,870		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מר לוי משה
חבר הנהלה
יו"ר העמותה


מר האזה מרים
חבר ההנהלה

9 באוגוסט 2023
תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>			
<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
130,262	131,743		השתתפות המוסד לביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
155,798	100,789		הכנסות מתרומות
-	22,101		סכומים ששוחזרו מנכסים נטו בעלי הגבלה
6,000	-		דמי קבורה מאחרים - תושבי חו"ל
-----	-----		
292,060	254,633		
-----	-----		
32,040	24,920	8	עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין
291,071	349,267	9	עלות הפעילויות
-----	-----		
323,111	374,187		
-----	-----		
31,051	119,554		<u>גרעון מפעילויות</u>
25,912	44,923	10	הוצאות הנהלה וכלליות
(13,818)	69,001	11	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-----	-----		
43,145	233,478		<u>גרעון לשנה</u>
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה 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>ששימוש</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>קרן לפיתוח בתי</u>	<u>עלמין</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,809,953	1,116,572	426,137	267,244	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(43,145)	-	-	(43,145)	גרעון לשנה
-	(32,505)	-	32,505	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר
133,971	133,971	-	-	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
-	(55,985)	55,985	-	רכישת רכוש קבוע
4,348	4,348	-	-	התחייבות בגין רוכשי אחוזת קבר בחיים תושבי חו"ל
-	-	(77,652)	77,652	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	14,684	-	(14,684)	רווח משערוך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
-----	-----	-----	-----	
1,905,127	1,181,085	404,470	319,572	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(233,478)	-	-	(233,478)	גרעון לשנה
-	(60,020)	-	60,020	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר
177,949	177,949	-	-	תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
-	(132,223)	133,892	(1,669)	רכישת רכוש קבוע
104,950	104,950	-	-	הקצבה מועצה דתית
80,000	80,000	-	-	קבלת תרומות
-	-	(78,273)	78,273	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(22,101)	(22,101)	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
-	(61,737)	-	61,737	הפסד משערוך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
-----	-----	-----	-----	
2,012,448	1,267,904	460,089	284,455	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(43,145)	(233,478)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u> גרעון לשנה
69,273	175,060	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
-----	-----	
26,128	(58,418)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----	
(99,314)	(169,586)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> גידול בניירות ערך סחירים, נטו
(55,985)	(133,892)	השקעות ברכוש קבוע
-----	-----	
(155,299)	(303,478)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
133,971	362,899	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> תרומות ותקבולים שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
-----	-----	
133,971	362,899	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
4,800	1,003	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
214,028	218,828	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
-----	-----	
218,828	219,831	<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

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
		פחת רכוש קבוע
77,652	78,273	
		הפסד (רווח) משערך ניירות ערך סחירים
(14,696)	69,505	
		שחרור מהתניה לפעילות
-	(22,101)	
-----	-----	
62,956	125,677	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
		גידול בחייבים ויתרות חובה
5,353	17,170	
		קיטון במלאי חלקות קבר
32,040	24,920	
		גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(31,076)	7,293	
-----	-----	
6,317	49,383	
-----	-----	
69,273	175,060	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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) לפקודות 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 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. החל משנת 2021 הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח של לשכת רואי החשבון בישראל. בחודש 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 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- ביטול ההבחנה בין הקבלת מקורות פנימית וחיזונית – התקן מבטל את ההבחנה הקיימת בהתאם לתקינה החשבונאית הנוכחית בין הקבלה פנימית להקבלה חיזונית ונקבע כי דרישה להקבלת מקורות, חיזונית 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 לאחריו. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי. ליישום התקן אין השפעה מהותית על העמותה.

ב. 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.

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.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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

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 הדוח על המצב הכספי או על בסיס המדד שפורסם

לאחרונה לפני תאריך הדוח על המצב הכספי, בהתאמה.

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
123.00	129.47	מדד המחירים לצרכן - בנקודות על בסיס ממוצע 2006 - מדד ידוע
3.110	3.519	שער החליפין היציג בש"ח של 1 דולר של ארצות הברית
2.8%	13.15%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה
(3.27)%	5.26%	שיעור ירידת הדולר במהלך השנה

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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 בערכים נומינליים.

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 הדוח על המצב הכספי 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.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>ש"ח</u>	
2,250	2,200
17,120	-
-----	-----
19,370	2,200
=====	=====

הכנסות לקבל משמירת זכויות
הכנסות לקבל מהמוסד לביטוח לאומי

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>	
154	58	96	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2021
-	3	(3)	מכירת חלקות 2021
(4)	-	(4)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2021
(2)	(2)	-	קבורות חלקות מכורות 2021
-----	-----	-----	
148	59	89	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2021
-	8	(8)	מכירת חלקות 2022
(3)	-	(3)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2022
(5)	(5)	-	קבורות חלקות מכורות 2022
-----	-----	-----	
140	62	78	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2022
=====	=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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>	
674	229	445	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2021
-	26	(26)	מכירת חלקות 2021
(19)	-	(19)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2021
(10)	(10)	-	קבורות חלקות מכורות 2021
-----	-----	-----	
645	245	400	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2021
-	27	(27)	מכירת חלקות 2022
(8)	-	(8)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2022
(11)	(11)	-	קבורות חלקות מכורות 2022
-----	-----	-----	
626	261	365	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2022
=====	=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 4 - מלאי חלקות קבר - המשך

א. כמות חלקות קבר לפי סוג - גוש ג':

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
645	626
===	===

חלקות שדה

ב. קבורות בשנת הדוח - כל החלקות:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
19	11
14	16
2	-
-----	-----
35	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>	
316,840	27,821	289,019	יתרת חלקות ליום 1 בינואר, 2021
(18,512)	-	(18,512)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(13,528)	-	(13,528)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
284,800	27,821	256,979	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2021
(19,224)	-	(19,224)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
-	-	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(5,696)	(712)	(4,984)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
259,880	27,109	232,771	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר, 2022
=====	=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

<u>ליום 31</u>		<u>ליום 31 בדצמבר 2022</u>		
<u>בדצמבר 2021</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>סה"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>
931,215	987,200	923,820	63,380	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
55,985	133,892	132,223	1,669	תוספות במהלך השנה
-----	-----	-----	-----	
987,200	1,121,092	1,056,043	65,049	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת שנצבר</u>
505,078	582,730	549,653	33,077	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
77,652	78,273	70,459	7,814	תוספות במהלך השנה
-----	-----	-----	-----	
582,730	661,003	620,112	40,891	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
-----	-----	-----	-----	
404,470	460,089	435,931	24,158	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
=====	=====	=====	=====	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>		
25,635	34,726	הוצאות לשלם
1,798	-	ספקים ונותני שירותים
-----	-----	
27,433	34,726	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 7 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

- א. בהתאם לסעיף 7(14)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 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 שיעור 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
1,116,572

133,971
14,684
4,348
(32,505)
(55,985)

1,181,085

177,949
104,950
80,000
(61,737)
(60,020)
(132,223)
(22,101)

1,267,904

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

שינויים במהלך השנה:

הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
רווח משערך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
התחייבות בגין רוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר
סכומים ששחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

שינויים במהלך השנה:

הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
קבלת תרומות - מועצה דתית
קבלת תרומות
הפסד משערך ועמלות ניירות ערך סחירים, נטו
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פיתוח חלקות קבר
סכומים ששחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע
סכומים ששחררו מהגבלה לאחזקת בית הקברות

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

ד. נכסים והתחייבויות מוגבלים - קרנות הפיתוח:

31.12.2021

ש"ח
63,227
861,684
284,800
2,250
(1,000)
-
-
-
(21,180)
(8,696)

1,181,085
=====

31.12.2022

ש"ח
138,326
919,064
259,880
2,250
-
(25,000)
5,000
(22,101)
(819)
(8,696)

1,267,904
=====

חשבונות עו"ש מיועדים
ניירות ערך סחירים (החלק המיועד)
מלאי קברים
הכנסות לקבל בגין רכישת חלקת קבר
זכאים בגין רכישת רכוש קבוע
הוצאות בגין אחזקת בית העלמין
הכנסות ממכירות אחב"ח
הוצאות בגין אחזקת בית העלמין
הכנסות מתרומות בגין אחזקה
התחייבות בגין רוכשי חלקות קבר בחיים תושבי חו"ל

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
316,840	284,800	מלאי פתיחה חלקות קבר
284,800	259,880	בניכוי - מלאי סגירה חלקות קבר
-----	-----	
32,040	24,920	סה"כ עלות פיתוח לשנה
=====	=====	

באור 9 - עלות הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
179,920	245,592	אחזקת מקום
111,151	103,675	עלויות קבורה
-----	-----	
291,071	349,267	
=====	=====	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
21,060	34,381	שירותים מקצועיים
4,852	5,176	משרדיות ואגרות
-	5,366	אחרות
-----	-----	
25,912	44,923	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 10 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(11,198)	73,332	הפסד (רווח) משערוך וממימוש ניירות ערך סחירים, נטו
2,710	2,029	עמלות והוצאות בנק
(5,330)	(6,360)	הכנסות ריבית מניירות ערך
-----	-----	
(13,818)	69,001	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
נספחים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

נספח א' -

חמשת מקבלי שכר גבוה בשנת 2022

בשנת הדוח העמותה לא העסיקה עובדים בשכר.

נספח ב' -

תקציב מול ביצוע לשנת 2022 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>
20,257	131,743	152,000	השתתפות ביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
(55,789)	100,789	45,000	תרומות
205,899	22,101	228,000	סכומים ששוחררו מהגבלה
-----	-----	-----	
170,367	254,633	425,000	
-----	-----	-----	
(2,920)	24,920	22,000	<u>עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין</u>
			<u>עלות הפעילות</u>
(47,319)	167,319	120,000	אחזקת מקום
80,000	-	80,000	פרויקטים מיוחדים - פיתוח
(18,273)	78,273	60,000	פחת/רכישת רכוש קבוע
1,325	103,675	105,000	עלויות קבורה
-----	-----	-----	
15,733	349,267	365,000	
-----	-----	-----	
(157,554)	(119,554)	38,000	עודף (גרעון) מפעילויות
-----	-----	-----	
(14,381)	34,381	20,000	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
			שרותים מקצועיים
1,824	5,176	7,000	משרדיות ואגרות
634	5,366	6,000	אחרות
-----	-----	-----	
(11,923)	44,923	33,000	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
-----	-----	-----	
(64,001)	69,001	5,000	הוצאות (הכנסות) מימון
-----	-----	-----	
(233,478)	(233,478)	-	עודף (גרעון) לשנה
=====	=====	=====	