

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

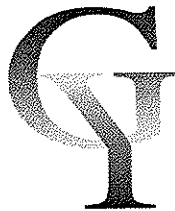
תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6 - 7	דוח על תזרימי המזומנים
8 - 17	באורים לדוחות הכספיים

YARDENI, GELFAND, ABERMAN & Co.
C.P.A. (ISR.)

14 KREMNITSKI ST.
TEL-AVIV 67899 ISRAEL
TEL: 972-3-5617787
FAX: 972-3-5617765
E-mail: yg@ygcpa.co.il



ירדני, גלפנד, אברמן ושות'
רואי חשבון

רחוב קרמניצקי 14
תל - אביב 67899
טלפון: 03-5617787
פקס: 03-5617765
דוא"ל: yg@ygcpa.co.il

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר) (להלן: "העמותה"), לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, את הדוחות על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של 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"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 גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי 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, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בהתאם לסעיף 36 של חוק העמותות (תיקון מס' 3) התשנ"ו - 1996, אנו מציינים שקיבלנו את כל המידע וההסברים שנדרשו על-ידינו וכי חוות דעתנו על הדוחות הכספיים ניתנת לפי מיטב המידע וההסברים שקיבלנו וכפי שמופיע בפנקסי העמותה.

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

ירדני, גלפנד, אברמן ושות'
רואי חשבון

תל - אביב, 23 ביוני 2014

חברה קדישא כפר שמריהו מאזינסקי 2014\חברה קדישא כפר שמריהו שנת 13.doc

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)

מאזן

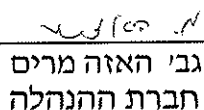
ליום 31 בדצמבר 2013

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2012 (*)</u>	<u>2013</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
108,264	237,298		<u>רכוש שוטף</u>
717,014	706,333		מזומנים ושווי מזומנים
3,000	14,200		ניירות ערך סחירים
523,009	499,645	3	חייבים ויתרות חובה
-----	-----		מלאי חלקות קבר
1,351,287	1,457,476		
-----	-----		
		5	<u>נכסים מוגבלים - קרנות הפיתוח</u>
211,176	196,059	4	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
-----	-----		
1,562,463	1,653,535		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,500	17,725		זכאים ויתרות זכות - הוצאות לשלם
-----	-----		
			<u>נכסים נטו</u>
904,083	895,622		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
211,176	196,059		לשימוש לפעילות
434,704	544,129	5	שימוש לרכוש קבוע
-----	-----		נכסים נטו שקיימים לגביהם הגבלה באופן זמני
1,549,963	1,635,810		<u>סך הכל נכסים נטו</u>
-----	-----		
1,562,463	1,653,535		
=====	=====		

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 מר לוי משה
 יו"ר העמותה


 גבי האזה מרים
 חברת ההנהלה

23 ביוני 2014
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על הפעילויות
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>			
<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
113,602	117,847		השתתפות המוסד לביטוח לאומי בגין שירותי קבורה
8,000	17,725		סכומים ששוחררו מנכסים נטו בעלי הגבלה
17,100	28,600	6	הכנסות מתרומות
-----	-----		
138,702	164,172		
			<u>עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין</u>
22,500	23,364	7	
168,044	150,724	8	<u>עלות הפעילויות</u>
-----	-----		
(51,842)	(9,916)		הוצאות נטו מפעילויות
27,539	33,380	9	הוצאות הנהלה וכלליות
27,756	10,868		הכנסות מימון, נטו
-----	-----		
(51,625)	(32,428)		גרעון לשנה
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

סה"כ ש"ח	נכסים נטו		נכסים נטו		
	שקיימת		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	לגביהם הגבלה	בעלת אופי זמני	לשימוש	לשימוש	
קרן לפיתוח בתי עלמיו ש"ח	ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	ששימוש לפעילויות ש"ח		
1,545,988	379,104	803,644	363,240		<u>יתרה ליום 1 בינואר 2012</u>
(51,625)	-	-	(51,625)		<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
63,600	63,600	-	-		תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
(8,000)	(8,000)	-	-		סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(69,459)	69,459		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(523,009)	523,009		מיון מחדש חלקות קבר (*)
1,549,963	434,704	211,176	904,083		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</u>
(32,428)	-	-	(32,428)		<u>שינויים במהלך השנה</u> גרעון לשנה
136,000	136,000	-	-		תקבולים ממכירת חלקות קבר בחיים, חלקות חריגות
(17,725)	(26,575)	8,850	-		סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	(23,967)	23,967		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,635,810	544,129	196,060	895,622		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</u>

(*) מוין מחדש, ראה באור 2' להלן.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(51,625)	(32,428)	גרעון לשנה
5,289	7,325	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
-----	-----	
(46,336)	(25,103)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
45,004	26,987	שינוי בהשקעות לזמן קצר
-	(8,850)	השקעות ברכוש קבוע
-----	-----	
45,004	18,137	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
63,600	136,000	תרומות ותקבולים שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
-----	-----	
63,600	136,000	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
62,268	129,034	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
45,996	108,264	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
-----	-----	
108,264	237,298	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</u>
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

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

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
(8,000)	(17,725)
69,459	23,967
<u>(33,156)</u>	<u>(16,306)</u>
<u>28,303</u>	<u>(10,064)</u>
300	(11,200)
-	23,364
<u>(23,314)</u>	<u>5,225</u>
<u>(23,014)</u>	<u>17,389</u>
<u>5,289</u>	<u>7,325</u>
=====	=====

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים :

שחרור מהתניה לפעילות

פחת רכוש קבוע

שערודך ניירות ערך סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה

קיטו במלאי

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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, שמידה שיהיו 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 שירותי 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 שירותי 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 החל מדוחות כספיים של שנת 2013 ואילך.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 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.

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 בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים) שלא הוטלה מגבלה על השימוש בהן.

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.

ד. 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 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. 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>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
105.7	102.3	מדד המחירים לצרכן- בנקודות על בסיס ממוצע 2006- מדד ידוע
3.733	3.471	שער החליפין היציג בש"ח של 1 דולר של ארצות הברית
1.63%	(3.22%)	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה
(2%)	(7%)	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה

ו. שימוש באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ז. 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 שזהה לערכם המדווח.

ח. צדדים קשורים

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

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ט. 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.

י. מלאי חלקות קבר

החל משנת 2013 פיתוח חלקות הקבר מוצגות כמלאי (מספרי השוואה לשנת 2013 - בוצע מיון מחדש מרכוש קבוע).

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.

המלאי מוערך לפי עלות ממוצעת.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - מלאי חלקות קבר

א. תנועה כמותית במלאי חלקות הקבר - גוש ג':

<u>סה"כ</u>	<u>מס' חלקות מכורות</u>	<u>מס' חלקות פנויות</u>	
906	100	806	יתרת חלקות ליום 1 בינואר 2013
-	22	(22)	מכירת חלקות 2013
(14)	-	(14)	קבורות בשנת הדוח (ללא חלקות בחיים) 2013
(3)	(3)	-	קבורות חלקות מכורות 2013
-----	-----	-----	
889	119	770	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	

ב. כמות חלקות קבר לפי סוג - גוש ג':

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
906	889	חלקות שדה
====	====	

ג. קבורות בשנת הדוח - כל החלקות:

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
19	13	תושבי הישוב
11	9	תושבי הארץ מחוץ לישוב
-	-	תושבי חו"ל
-----	-----	
30	22	
=====	=====	

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - מלאי חלקות קבר - המשך

ד. 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>	
523,009	43,397	479,612	יתרת חלקות ליום 1 בינואר 2013 (*)
(9,086)	-	(9,086)	עלות חלקות קבר בחיים שנמכרו
(5,192)	(5,192)	-	עלות חלקות חריגות שנמכרו
(9,086)	-	(9,086)	עלות קבורות בשנת הדוח (ללא אחב"ח)
-----	-----	-----	
499,645	38,205	461,440	יתרת חלקות ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	

(*) מוין מחדש.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

<u>ליום 31</u>		<u>ליום 31 בדצמבר 2013</u>					
<u>2012</u>	<u>בדצמבר</u>	<u>סה"כ</u>	<u>סה"כ</u>	<u>גוש ג'</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>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
884,884	274,618	610,266	263,007	11,611			<u>עלות</u>
-	8,850	-	8,850	-			בתחילת השנה
(610,266)	-	-	-	-			רכישות
-----	-----	-----	-----	-----			מיון מחדש חלקות קבר (*)
274,618	283,468	-	271,857	11,611			
-----	-----	-----	-----	-----			
81,240	63,442	87,257	58,092	5,350			<u>פחת שנצבר</u>
69,459	23,967	-	22,884	1,083			בתחילת השנה
(87,257)	-	-	-	-			פחת
-----	-----	-----	-----	-----			מיון מחדש חלקות קבר (*)
63,442	87,409	-	80,976	6,433			
-----	-----	-----	-----	-----			
211,176	196,059	-	190,881	5,178			<u>יתרה מופחתת בתום שנה</u>
=====	=====	=====	=====	=====			
	211,176	523,009	204,915	6,261			<u>בתום שנה קודמת (*)</u>
	=====	=====	=====	=====			

(*) מיון מחדש.

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - 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 השתתפות אחרת מתקציב המדינה למטרות פיתוח קבורה רוויה, ככל שיינתנו אשר ישמשו אך ורק לפיתוח מבנים ותשתיות המיועדים לקבורה רוויה.

ב. השינויים בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

קרן פיתוח בית עלמין

ש"ח	
379,104	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2012</u>
	<u>שינויים במהלך השנה:</u>
63,600	הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
(8,000)	סכומים ששוחררו מהגבלה

434,704	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</u>
	<u>שינויים במהלך השנה:</u>
136,000	הכנסות ממכירות אחב"ח, נטו
(26,575)	סכומים ששוחררו מהגבלה

544,129	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</u>
=====	

ג. נכסים מוגבלים - קרנות הפיתוח:

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
76,265	211,588	חשבונות עו"ש מיועדים
358,439	332,541	ניירות ערך סחירים (החלק המיועד)

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 6 - הכנסות מתרומות

העמותה לא קיבלה בשנים 2013 ו-2012 תרומות בסכום של מעל 20 אלפי ש"ח.

באור 7 - עלות פיתוח חלקות קבר ובית עלמין

לשנה שהסתיימה

ביום
31 בדצמבר
2013

ש"ח

523,009

-

499,645

23,364

=====

מלאי פתיחה חלקות קבר (*)

עלויות פיתוח ישירות

בניכוי - מלאי סגירה חלקות קבר

סה"כ עלות פיתוח לשנה

(*) מוין מחדש.

באור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012

2013

ש"ח

ש"ח

161,744

125,220

28,800

25,504

190,544

150,724

=====

=====

אחזקת מקום

עלויות קבורה

חברה קדישא כפר שמריהו (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
17,133	22,950	שירותים מקצועיים
6,906	6,380	משרדיות ואגרות
3,500	4,050	אחרות
-----	-----	
27,539	33,380	
=====	=====	