



עזרא כדורי ושות'
רואי חשבון

EZRA KADOURI & CO.
Certified Public Accountants

המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2010

המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים לוועד המנהל
4-5	דוח הדירקטוריון על מצב החברה
6-8	הצהרות יו"ר הדירקטוריון, מנכ"ל ומנהל כספים
9	מאזן ליום 31 בדצמבר 2010
10	דוח על הפעילויות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
11	דוח על השינויים בנכסים נטו
12	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
13-24	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010



**דוח רואי החשבון המבקרים
 לועד המנהל של
 המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו, באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם להנחיות רשות החברות הממשלתיות, ראה באור ג1.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעולותיה השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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.

עזרא כדורי ושות' רב,
 רואי חשבון
 ע. כדורי ושות' חשבון רואי

פתח תקוה, 9 ביוני 2011.

דוח הדירקטוריון על מצב החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.10

הננו מתכבדים להגיש בזאת את דו"ח הדירקטוריון של המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים לשנת 2010 בהתאם לחוזרי והנחיות רשות החברות הממשלתיות.

א. החברה – מטרותיה, פעולותיה וסביבתה העסקית

החברה פועלת מכוח תקנות השמירה על המקומות הקדושים ליהודים התשמ"א-1981 וע"פ החלטת ממשלה בדבר הקמת ארגון גג של כל הגורמים הממשלתיים והציבוריים הקשורים באתרי המקומות הקדושים בישראל, ייזום פעולות חינוך והסברה, חיזוק מעמד האתרים הקדושים וכן ריכוז וביצוע פעולות במקומות הקדושים ע"פ החלטת ממשלה בנדון משנת 1989.

החברה פועלת כזרוע ביצועית של משרד התיירות בכל הקשור לאחזקה ופיתוח של אתרי המקומות הקדושים בארץ ישראל, כמו"כ מטפלת החברה בהילולות ובאירועים הקשורים לאתרי המקומות הקדושים כדוגמת הילולת הרשב"י במירון, הילולת יום הזיכרון לרחל אמנו ועוד...

החברה מטפלת ביום יום בכל הקשור לתחזוקה השוטפת של האתרים הקדושים כדוגמת: פעולות סדרנות, אספקת שירותים למבקרי המקומות הקדושים כמו, מים, חשמל, ניקיון אספקת תשמישי קדושה ועוד.

החברה עוסקת אף באיסוף כספי צדקה ותרומות מהמבקרים באתרים הקדושים המצויים בתחום אחריותה.

החברה מטפלת בקרוב לכ-130 אתרים המוכרים כקדושים לעם היהודי מדורי דורות.

בשנת 2010 ביקרו במקומות הקדושים הנתונים לאחריות החברה קרוב ל-3 מיליון איש, כאשר המבקרים באתרים הנ"ל באים מכל שכבות החברה הישראלית דתיים וחילוניים כאחד ואף רבים מבין המבקרים הנם תיירים יהודים ושאנים יהודיים מכל קצוות תבל.

החברה מטפלת בהיבטים אדריכליים מקיפים במספר אתרים קדושים האמורים לכלול עם סיום הפרויקט, את כל האלמנטים הנדרשים לפיתוח האתר וסביבתו כיאה למקום קדוש.

בניגוד לשנים עברו הכללת המקומות הקדושים בא"י תחת גוף אחד ובלעדי הביאה לשיפור ניכר ברמת השירות לציבור המבקרים הנ"ל במקומות הקדושים, כאשר לכל הצעה לייעול ולחילופין תלונה, קיימת כיום כתובת אחת המתייחסת לנושא ומשתדלת לתת טיפול מעמיק והולם בנידון במקביל לתשומת לב מיוחדת הניתנת לסדר ולניקיון במקומות הקדושים.

המצב הכספי

שינויים בסעיפי המאזן

רכוש שוטף

סך הרכוש השוטף קטן יחסית לשנת 2009 בכ - 617 אלפי ₪, בעיקר עקב תשלום חובות שוטפים לספקים.

רכוש קבוע

סך הרכוש הקבוע גדל יחסית לשנת 2009 בכ - 20,981 אלפי ₪. גידול הנובע מתרומות בשווה כסף בסך זה באתרים בי-ם ובצפון שהתקבלו השנה.

התחייבויות שוטפות

התחייבויות המרכז הארצי גדלו בכ - 20,668 אלפי ₪, גידול הנובע מרישום הכנסות מראש כנגד תרומות בשווה כסף שהתקבלו השנה.

התחייבויות לזמן ארוך

בסעיף זה לא חלו שינויים מהותיים למעט קיטון של כ-77 אלפי ₪, הנובע מגידול ביעודה לפיצויי פרישה ופיטורי עובדים השנה.

נכסים נטו

בשנת 2010 ירדו הנכסים נטו בכ - 228 אלפי ₪.

דוח על הפעילויות

מחזור הפעילויות

קיים קיטון של כ- 201 אלפי ₪ במחזור הפעילות השוטפת.

עלות הפעילות

הנהלת מרכז הוצאות הנהלת המרכז קטנו ב- 12 אלפי ₪.

אתרים בירושלים וסביבותיה - ההוצאות קטנו בכ- 28 אלפי ₪

אתרים במרכז בסעיף זה לא חל שינוי מהותי בשנת 2010.

אתרים בצפון ההוצאות קטנו בכ-111 אלפי ₪.

תוצאות הפעילות

המרכז סיים את השנה בגירעון של כ- 228 אלפי ₪.

חתימה – יו"ר הדירקטוריון

הצהרה מכח תקנות חברות ממשלתיות

אני _____ יו"ר הדירקטוריון, מצהיר כי:

1. בתנו את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר) לשנת 2010.
2. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות כוללים את כל המידע הדרוש בהתאם להוראות חוזרי רשות החברות הממשלתיות.
5. אנו, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראים לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, לרבות תאגידים מאוחדים שלה, מובא לידיעתנו ע"י אחרים בחברה ובאותם תאגידים, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
6. אנו ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה חשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר-
 1. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 2. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותנו או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

חתימה

תאריך

הצהרה מכח תקנות חברות ממשלתיות

אני מר. אריאל מנכ"ל החברה, מצהיר כי:

1. בחנו את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר) לשנת 2010.
2. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אנו, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראים לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, לרבות תאגידיים מאוחדים שלה, מובא לידיעתנו ע"י אחרים בחברה ובאותם תאגידיים, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אנו ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואת חשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר-
 1. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 2. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותנו או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.


חתימה

תאריך

הצהרה מכח תקנות חברות ממשלתיות

אני אריאל שוק גרין מנהל הכספים, מצהיר כי:

1. בחנו את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים (ע"ר) לשנת 2010.
 2. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
 3. בהתאם לידיעתנו ולאחר שבחנו את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות ובהתאם להוראות חוזרי רשות החברות הממשלתיות.
 4. אנו, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראים לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, לרבות תאגידים מאוחדים שלה, מובא לידיעתנו ע"י אחרים בחברה ובאותם תאגידים, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
 5. אנו ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה חשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר-
 1. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 2. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותנו או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

אריאל שוק גרין
חתימה

20/6/2011
תאריך

ליום 31 בדצמבר		באור	
2009	2010		
₪	₪		
רכוש ונכסים			
רכוש שוטף			
755,380	11,534	3, ד'	מזומנים ושווי מזומנים
929,000	836,000	4	הכנסות לקבל-משרד התיירות
137,049	356,290	5	חייבים ויתרות חובה
<u>1,821,429</u>	<u>1,203,825</u>		
רכוש קבוע			
1,552,936	1,359,883	6, ה'	רכוש קבוע
-	21,174,000	6, ה'	רכוש קבוע מתרומות בשווה כסף
<u>1,552,936</u>	<u>22,533,883</u>		
<u>3,374,365</u>	<u>23,737,708</u>		
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
-	127,005		בנק – משיכת יתר
1,242,180	1,020,010		המחאות דחיות לפירעון
2,197,437	1,637,217		ספקים ונותני שירותים
299,088	253,125		הפרשה לחופשה
308,516	503,418	7	זכאים ויתרות זכות
-	21,174,000	8	הכנסות מראש בשווה כסף
<u>4,047,221</u>	<u>24,714,775</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
182,842	106,527	9	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>(2,408,634)</u>	<u>(2,443,477)</u>		
<u>1,552,936</u>	<u>1,359,883</u>		
<u>(855,698)</u>	<u>(1,083,594)</u>		
<u>3,374,365</u>	<u>23,737,708</u>		
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
לשימוש לפעילות			
ששימשו לרכוש קבוע			
יתרת נכסים נטו			


מנכ"ל

חברת ועד

יו"ר הדירקטוריון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2009	2010		
₪	₪		
10,748,355	10,547,567	10	מחזור הפעילויות
8,918	14,464		משרד התיירות
31,000	25,500		תרומות כספיות
10,788,273	10,587,531		מכרזים
			עלות הפעילויות
*1,394,880	1,406,752	11	הנהלת המרכז
1,330,109	1,302,252	12	אתרים בירושלים וסביבותיה
197,850	195,459	13	אתרים במרכז הארץ
*8,073,023	7,962,554	14	אתרים בצפון הארץ
10,995,862	10,867,017		
(207,589)	(279,486)		הוצאות נטו מפעילות
127,069	51,590		הכנסות מימון, נטו
(80,520)	(227,896)		גרעון לפני הכנסות והוצאות אחרות
38,482	-		רווח הון ממכירת כלי רכב
300,000	-	15	הוצאות בגין שנים קודמות
(342,038)	(227,896)		גרעון השנה

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סה"כ ₪	שקימת לגביהם הגבלה באופן זמני ₪	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימוש לרכוש קבוע ₪	לשימוש לפעילות ₪	
(640,760)	-	1,616,437	(2,257,197)	יתרה ליום 1 בינואר 2009
127,100		127,100		תוספת במהלך השנה: תרומות בשווי כסף הקצבות
5,410,840	5,410,840			תוספות/גריעות במהלך השנה: גרעון השנה סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(342,038)			(342,038)	
(5,410,840)	(5,410,840)			
-		14,332	(14,332)	
-		(204,933)	204,933	
<u>(855,698)</u>	<u>-</u>	<u>1,552,936</u>	<u>(2,408,634)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
				תוספות במהלך השנה הקצבות
5,999,000	5,999,000			
				גריעות במהלך השנה: גרעון השנה סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(227,896)			(227,896)	
(5,999,000)	(5,999,000)			
-		14,015	(14,015)	
-		(207,068)	207,068	
<u>(1,083,594)</u>	<u>-</u>	<u>1,359,883</u>	<u>(2,443,477)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
(342,038)	(227,896)
(772,281)	(628,939)
<u>(1,114,319)</u>	<u>(856,835)</u>
(14,332)	(14,015)
38,482	-
<u>24,150</u>	<u>(14,015)</u>
-	127,005
-	<u>127,005</u>
(1,090,169)	(743,845)
1,845,549	755,380
<u>755,380</u>	<u>11,535</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

גרעון לפי דוח על הפעילויות
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת, ראה נספח א'
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
מכירת רכוש קבוע
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת אשראי לזמן קצר מבנקים

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים בתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים בסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
204,933	207,068
(11,029)	(45,963)
(101,352)	(76,315)
(38,482)	-
<u>54,070</u>	<u>84,790</u>
(629,000)	93,000
(78,746)	(219,241)
217,911	(222,170)
(379,319)	(560,220)
42,803	194,902
<u>(826,351)</u>	<u>(713,729)</u>
<u>(772,281)</u>	<u>(628,939)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת
ירידה בהפרשה לחופשה
ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
רווח הון ממימוש רכוש קבוע

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בהכנסות לקבל
עליה בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) בהמחאות דחויות לפירעון
ירידה בספקים ונותני שירותים
עליה בזכאים ויתרות זכות

באור מס' 1 - כללי

א. המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים הינו עמותה ממשלתית שהוקמה על פי החלטת הממשלה ביוזמת המשרד לענייני דתות בשליטת הממשלה ובפיקוח רשות החברות הממשלתיות ורשומה כעמותה שמספרה 58-015163-7. העמותה כפופה לחוק החברות הממשלתיות ולתקנות שהותקנו על פיו.

ב. מטרת הקמת המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים, לטפל בכל הנוגע לענייני המקומות הקדושים ליהודים הכוללים:

1. שימור, שיחזור, חשיפה ופיתוח של המקומות הקדושים.
2. ניהול, אחזקה והפעלה של המקומות הקדושים ושמירה עליהם.
3. קיום ועידוד פעילות חינוך והסברה בענייני המקומות הקדושים.
4. עריכת מחקרים בתחום המקומות הקדושים.
5. עידוד תיירות פנים וחוץ של המקומות הקדושים.
6. ריכוז, תיעוד ורישום מידע הנוגע למקומות הקדושים.
7. גיוס משאבים הדרושים לתפעול המקומות הקדושים.

ג. חוק החברות הממשלתיות

בחודש פברואר 2010 פרסמה רשות החברות חוזר בנוגע לדוחות כספיים, ולפיו נדרשות חברות ממשלתיות, בין היתר, כדלקמן:

ציטוט: "נקבעו לחברה ממשלתית יעדים (שנקבעו לה בין בחקיקה, בין בהחלטת ממשלה, או ע"י רשות מוסמכת ע"פ דין לקבוע יעדים וכן בהסכמים בין החברה לבין המדינה או רשות מרשויותיה), תכלול החברה בדוחות הכספים מידע כספי מהותי הרלוונטי למדינה וליתר המשתמשים בהם לצורך קבלת החלטות כלכליות".
תשובה: לא נקבעו לחברה יעדים כאמור.

ציטוט: "חברה העורכת את דוחותיה הכספיים על בסיס עלות היסטורית נומינלית, נדרשת, החל מהדוחות לרבעון הראשון של שנת 2004, לגלות כמידע נוסף במסגרת ביאור את נתוני הדוחות הכספיים המותאמים לפי גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל".
תשובה: לא נעשה.

ציטוט: "חברה נדרשת לפעול להתאמת יתרות מלאה עם המדינה, רשויותיה וחברות ממשלתיות אחרות. לא התקבלו אישורי יתרה בכתב מהגורמים המוסמכים, כאמור לעיל, תיתן לכך החברה גילוי בדוחותיה".
תשובה: החברה התאימה יתרות עם המדינה.

ציטוט: "חברה תוודא את תקינות רישום זכויות החברה והמדינה בנכסי החברה ובנכסי המדינה המוחזקים או המופעלים על ידה, וייתן לכך גילוי בדוחות הכספיים".
תשובה: נכסי החברה רשומים בטופס הפחת.

ציטוט: "חברה תיתן גילוי בדוחות הכספיים על הפסדים כספיים שנגרמו לחברה ולבעלי מניותיה, בשל נכסי מקרקעין שאינם משמשים באופן כלכלי לפעילות החברה".
תשובה: לחברה אין נכסי מקרקעין.

ציטוט: "החברה תיתן גילוי בדוחות הכספיים על פעולת איתור זיהוי ורישום נכסים שנעשו בתקופה המדווחת ועל פעולות כאמור שיש לבצעם וטרם בוצעו".
תשובה: החברה לא מבצעת פעולות לאיתור הנכסים.

ציטוט: "חברה תיתן גילוי נאות בדוחות הכספיים לערכם הכלכלי הנכון וההוגן של נכסים מהותיים, אשר אינם רשומים בערכם המלא כאמור בספרי החברה ובכלל זה בהתאם לשמאיות או הערכות שווי שנעשו, או הערכות לצרכי ביטוח".
תשובה: לחברה אין בשלב זה הערכות שווי נוספות, חיצוניות בלתי תלויות, כלכליות או לצרכי ביטוח..

ציטוט: "החברה תיתן גילוי בדוחותיה הכספיים במסגרת הביאורים בנוגע למדיניות החשבונאית שננקטה בטיפול לגבי עסקאות ויתרות עם מדינת ישראל, רשויותיה וחברות ממשלתיות אחרות".
תשובה: לחברה אין עסקאות עם מדינת ישראל למעט יתרה עם משרד התיירות.

ציטוט: נבקש לציין בביאור 1 לגבי עיקרי המדיניות החשבונאית כי: "בהתאם להחלטת ממשלה בק/70 מ- 5.8.2009 התקינה החשבונאית הכללית, לגבי החברות הממשלתיות הינה של הסקטור הפרטי. התקינה הייחודית לחברות הממשלתיות, הינה בנוסף לתקינה של הסקטור הפרטי או כהרחבה או בחידוד של נושאים ספציפיים לחברות ממשלתיות כמפורט בחוזרי הרשות. התקינה הייחודית לחברות הממשלתיות תתבצע בהתאם לחוק. הרשות תמשיך להסתייע בצוותים המקצועיים שהוקמו על ידה לצורך זה".

ציטוט: בהתאם לחוזר דוחות כספיים 1-2010 יצוין כי המצגים הכלולים בדוחות הכספיים ובמידע הנלווה אליהם הינם באחריות העמותה בלבד ואין הם מחייבים את מדינת ישראל.

ד. מדיניות רשות החברות הממשלתיות לתשלומי דיבידנדים

ציטוט: מדיניותה הנוכחית של רשות החברות (היכולה להשתנות מעת לעת) ביחס לייעוד רווחים לתשלומי דיבידנדים לגבי הליך יעוד רווחים בשנת 1995 ואילך קובעת:
תשובה: העמותה אינה מחלקת רווחים ע"פ חוק.

ה. גילויי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יסוּמ

בחודש יולי 2006 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29, "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) " (להלן- "התקן"). התקן קובע כי ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחוייבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2009. התקן מאפשר אימוץ מוקדם החל מהדוחות הכספיים אשר יפורסמו לאחר ה-31 ביולי 2006. כמון כן קובע התקן כי ישויות אשר אינן כפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ואינן מחוייבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, רשאיות גם כן לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS החל מהדוחות הכספיים שיפורסמו לאחר 31 ביולי 2006. האימוץ לראשונה של תקני IFRS יעשה תוך יישום הוראות תקן 1 IFRS, אימוץ לראשונה של תקני IFRS, לצורך המעבר.

על פי התקן, על החברה לכלול בבאור לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2010, את נתוני המאזן ליום 31 בדצמבר 2010 ואת נתוני הדוח רווח והפסד לשנה המסתיימת באותו תאריך, לאחר שיושמו לגביהם כללי ההכרה, המדידה וההצגה של תקני IFRS. החברה בוחנת את השלכות המעבר לתקני IFRS, אך אין באפשרותה בשלב זה לאמוד את השפעת אימוץ תקני IFRS על דוחותיה הכספיים.

באור מס' 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם :

א. עיקרי המדיניות החשבונאית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן 5 של המוסד לתקינה העוסקים בכללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.

ב. שינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי
הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות המקובלים על בסיס הערכים ההיסטוריים ללא מתן מידע בדבר השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות. בשנת החשבון ירד מדד המחירים לצרכן כפי שמתפרסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בשיעור של 2.7% (אשתקד עליה בשיעור של 3.9%).

ג. בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה, תופסק ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2003.

בחודש דצמבר 2002 פרסם המוסד לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 17 הדוחה את יישומו של תקן ליום 1 בינואר 2004.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים ע"י החברה כהשקעות שנוילותן גבוהה הכוללות פקדונות בבנקים לזמן קצר (עד 3 חודשים).

ה. רכוש קבוע

מוצג בעלותו - בניכוי פחת שנצבר לתאריך המאזן. הפחת חושב בשיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים שווים לפי אורך חייהם המשוער של הנכסים, והזהה לשיעורים שנתבעו כהוצאה לצרכי מס הכנסה, כדלקמן:

	%
ריהוט וציוד משרדי	7
ציוד ורכוש בקברים	7
שיפוצים בקברים	10
כלי רכב	15

ו. יתרות במטבע זר

יתרות הנקובות במטבע זר הותאמו לשער החליפין ביום המאזן והפרשי השער נזקפו להוצאות מימון. להלן שערי החליפין של המטבעות העיקריים של העמותה:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	דולר ארה"ב
3.775	3.549	

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בשנת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור מס' 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
750,321	2,911
5,059	8,032
-	592
<u>755,380</u>	<u>11,535</u>

מזומנים בבנק - שקל
פיקדונות בבנק
קופת מזומן

באור מס' 4 - הכנסות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
-	333,000
761,000	503,000
168,000	-
<u>929,000</u>	<u>836,000</u>

הכנסות לקבל בגין תקציב תיירות שוטף
הכנסות לקבל בגין החזר הוצאות קבר
רשביי*
הכנסות לקבל בגין החזר הוצאות ל"ג בעומר

*הכנסות לקבל בגין החזר הוצאות קבר רשביי מוצגות בבאור 13 ובדוח על השינויים בלבד.

באור מס' 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
1,232	1,232
*53,051	-
17,267	289,559
*65,499	65,499
<u>137,049</u>	<u>356,290</u>

מס הכנסה
הוצאות מראש
מקדמות לספקים
חייבים שונים

* מוין מחדש

באור מס' 6 - רכוש קבוע

סה"כ	רכוש קבוע מתרומות בשווה כסף*	ציוד ורכוש באתרי הקברים	ריהוט וציוד משרדי	
₪	₪	₪	₪	
3,817,243	-	3,623,071	194,172	<u>עלות</u>
21,188,016	21,174,000	-	14,016	1.1.10 יתרה ליום
-	-	-	-	תוספות השנה
25,005,259	21,174,000	3,623,071	208,188	גריעות השנה
				31.12.10 יתרה ליום
2,264,307	-	2,110,555	153,752	<u>פחת נצבר</u>
207,069	-	196,806	10,263	1.1.10 יתרה ליום
-	-	-	-	תוספות השנה
2,471,376	-	2,307,361	164,015	גריעות השנה
				31.12.10 יתרה ליום
22,533,883	21,174,000	1,315,710	44,173	עלות מופחתת ליום 31.12.10
1,552,936	-	1,512,516	40,420	עלות מופחתת ליום 31.12.09

* רכוש קבוע מתרומות בשווי כסף

במהלך שנת 2010 בוצעו עבודות שיפוצים כדלהלן:
 אזור ירושלים וסביבותיה - 4 מרכזים - סך כולל של כ- 19.5 מיליון ₪ עפ"י הערכת העמותה.
 אזור הצפון - 9 מרכזים - סך כולל של כ- 1.5 מיליון ₪ עפ"י הערכת העמותה.

פרויקטים אלו בוצעו ושולמו ע"י תרומות ותקציבים בשווי כסף שהשיגה העמותה. העמותה הינה גורם מפקח על עבודות השיפוצים בלבד. כל התשלומים וההתקשרויות עם הספקים בוצעו ישירות ע"י התורמים ולעמותה אין אחריות או קשר כלשהו לתשלומים הקשורים לספקים.
 תרומות בשווי כסף מוצגות בסעיף רכוש קבוע כנגד סעיף הכנסות מראש בשווי כסף כך שבנטו אין השפעה על הון העמותה. תרומות אלו מקבלות ביטוי אך ורק במאזן העמותה.
 ראה להלן באור 9.

באור מס' 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
₪	₪	
124,998	142,191	עובדים
25,663	28,141	מס הכנסה ניכויים
17,626	20,303	ביטוח לאומי
39,699	15,901	מוסדות סוציאליים לעובדים
100,530	296,882	הוצאות לשלם
<u>308,516</u>	<u>503,418</u>	

באור מס' 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
₪	₪	
959,004	993,998	ההרכב:
(776,162)	(887,471)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>182,842</u>	<u>106,527</u>	בניכוי - יעודה שהופקדה בבנק

- ב. התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד חושבה על פי שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם במרכז, בהתאם לדיני העבודה והסכמי העבודה הקיימים, והיא מכוסה על ידי ההתחייבות הכלולה במאזן, ועל ידי הפקדות שוטפות לקופת פנסיה ולחברות ביטוח. הסכומים שנצברו בקופת הפנסיה ובחברות הביטוח אינם בשליטתו או בניהולו של המרכז, ולפיכך לא ניתן להם ביטוי במאזן.
- ג. היעודה מופקדת בקופה מרכזית לפיצויים שליד בנק מזרחי בע"מ והיא כוללת רווחים ו/או הפסדים שנצברו. הכספים המופקדים בה אינם ניתנים למשיכה כל עוד לא מולאו התחייבות המעביד לפיצויים, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין.

באור מס' 9- הכנסות מראש בשווה כסף

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
-	1,575,000
-	19,599,000
-	21,174,000

שווי עבודות אתרים בצפון
שווי עבודות אתרים בירושלים וסביבותיה

ראה באור 6 לעיל.

באור מס' 10- תשלומים ישירים על ידי משרד התיירות

- א. למרכז הארצי מנוהל חשבון תקציבי במשרד התיירות (שנת 2003- משרד הדתות). בחשבון זה מחוייב תקציב המרכז הארצי בסכומי ההעברות הישירות למרכז, בשנת 2010 הסתכמו ב- 10,548 אלפי ש"ח (שנת 2009 – 10,748 אלפי ש"ח).
- ב. הדוח הכספי כולל את הסכומים אותם העביר המשרד ישירות לחשבון הבנק של המרכז הארצי. הדוח הכספי אינו כולל תשלומים בהם חויב המרכז הארצי בחשבון תקציבי של המשרד בגין תשלומים לפעילויות שבוצעו על ידי המשרד שלא באמצעות המרכז.
- ג. המרכז הארצי החל מאוגוסט 2008 מקבל ממשרד התיירות הקצבות מוגבלות באופן זמני לטובת פעילות קבר הרשב"י.
בשנת 2010 הועבר סך של 5,999 אלפי ש"ח (ואשתקד סך של 5,411 אלפי ש"ח). פעילות זו מקבלת ביטוי אך ורק בדוח על השינויים בנכסים נטו.

באור מס' 11-הנהלת המרכז

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
*920,710	873,571
1,076	180
51,400	53,882
109,697	111,420
17,535	22,659
53,926	54,299
73,104	112,136
145,558	114,889
3,425	14,610
5,660	2,644
-	32,310
3,080	3,888
9,709	10,264
<u>1,394,880</u>	<u>1,406,752</u>

משכורות ונלוות
 מקדמות בשל הוצאות עודפות
 אחזקת משרד
 שכירות משרדים
 משרדיות
 דואר ותקשורת
 אחזקת רכב
 שירותים מקצועיים
 כבודים ומתנות
 פרסום
 אירועים
 ספרות מקצועית
 פחת

* מוין מחדש

באור מס' 12 - אתרים בירושלים וסביבותיה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
143,672	120,972
183,037	165,679
38,497	32,093
2,253	1,328
<u>367,459</u>	<u>320,072</u>
4,137	-
302,874	292,421
638	335
82,736	68,403
8,729	6,709
<u>399,114</u>	<u>367,869</u>
108,236	106,089
168,383	161,073
56,436	60,754
8,509	60,411
2,624	2,524
<u>344,188</u>	<u>390,851</u>
2,977	1,575
148,770	109,715
67,601	112,170
<u>219,348</u>	<u>223,460</u>
<u>1,330,109</u>	<u>1,302,252</u>

הר ציון - קבר דוד
משכורות ונלוות
אחזקה, שמירה ונקיון
חשמל, מים וטלפון
פחת

בית לחם - קבר רחל אמנו
משכורות ונלוות
אחזקה, שמירה ונקיון
טלפון
אירועים
פחת

מערת שמעון הצדיק
משכורות ונלוות
אחזקה ושמירה
חשמל ומים
אירועים
פחת

קבר שמואל
משכורות ונלוות
אחזקה שמירה וניקיון
אירועים

באור מס' 13 - אתרים במרכז הארץ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2009	2010
₪	₪
74,494	78,764
1,937	7,541
9,688	4,921
2,607	-
3,000	3,052
<u>91,726</u>	<u>94,278</u>
95,181	91,928
4,377	6,702
2,540	638
1,963	-
2,063	1,913
<u>106,124</u>	<u>101,181</u>
<u>197,850</u>	<u>195,459</u>

כפר סבא - קבר בנימין
משכורות ונלוות
אחזקה
חשמל
אירועים
פחת

יבנה - קבר רבן גמליאל
משכורות נלוות
אחזקה, שמירה וניקיון
אירועים
פרסום
פחת

באור מס' 14 - אתרים בצפון הארץ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
₪	₪	
94,705	109,449	<u>חיפה - מערת אליהו הנביא</u>
15,532	10,428	אחזקה, שמירה ונקיון
5,379	8,177	מים וחשמל
4,790	742	פינוי אשפה
120,406	128,796	אירועים
102,676	100,746	<u>טבריה - קבר הרמב"ם</u>
14,160	26,953	משכורות ונלוות
585	335	אחזקה וחשמל
100	100	טלפון
117,521	128,135	פחת
92,300	69,722	<u>טבריה - קבר רבי עקיבא</u>
10,880	-	אחזקה ושמירה
13,120	13,120	שיפוצים
116,300	82,842	פחת
158,245	154,422	<u>עמוקה - קבר רבי יונתן בן עוזיאל</u>
14,566	9,333	משכורות ונלוות
10,574	-	אחזקה
12,000	12,000	אירועים
69,600	63,800	פינוי אשפה
39,732	-	שאיבות
304,717	239,555	עבודות חשמל
*353,305	391,071	<u>מירון - קבר הרשב"י</u>
35,521	64,542	משכורות ונלוות
251,731	243,822	אירועים
6,234,828	6,024,856	חשמל ומים
*5,596	15,660	אירועי ל"ג בעומר
3,247	-	שירותים מקצועיים
10,309	4,746	טלפון
26,983	463	משרדיות
*4,892,473	5,617,975	פרסום
(5,410,840)	(5,999,000)	עבודות שיפוצים
6,403,153	6,364,135	החזר הוצאות קבר הרשב"י
414,571	368,112	<u>אתרים אחרים</u>
163,335	168,059	משכורות ונלוות
433,020	482,920	פחת
1,010,926	1,019,091	אחזקה ושונות
8,073,023	7,962,554	

* מוין מחדש

באור מס' 15 – הוצאות בגין שנים קודמות

במהלך שנת 2009 שילמה החברה סך של 300 אלפי ש"ח לחברת "הגיחון מפעלי מים וביוב בע"מ" עבור תוב מים בגין שנים קודמות.

