

המועצה הדתית אור יהודה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

המועצה הדתית אור יהודה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

ע מ ד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5-6	דוחות על השינויים בהון עצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-22	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים

למועצה הדתית אור יהודה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה הדתית אור יהודה (להלן - המועצה הדתית) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת המועצה הדתית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המועצה הדתית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, את המצב הכספי של המועצה הדתית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


רואי חשבון

ירושלים, 9 קאלנדאר 2017

המועצה הדתית אור יהודה
מאזן

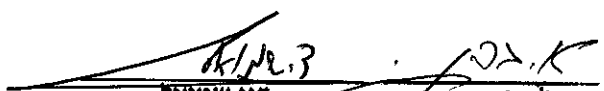
ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
ש"ח			
406,592	695,869	3	רכוש שוטף:
-	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
429,223	303,942	5	השקעות לזמן קצר
-	-	6	הקצבות ומענקים לקבל
105,835	129,157	7	חייבים עבור אגרות ושירותים
-	-	8	חייבים ויתרות חובה
-	-		חייבים עבור משרתים בקודש
<u>941,650</u>	<u>1,128,968</u>		סה"כ רכוש שוטף
-	-	9	רכוש לא שוטף:
-	-	10	הלוואות שניתנו
			פקדונות/הלוואות לזמן ארוך
300,384	298,547	11	רכוש קבוע, נטו
<u>1,242,034</u>	<u>1,427,515</u>		סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
מאזן

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
ש"ח			
105,398	115,157	12	התחייבויות שוטפות:
-	49,933	13	אשראי לזמן קצר
-	-	14	עובדים עבור שכר
241,007	186,095	15	מוסדות עבור שכר
70,156	36,913	16	ספקים ונותני שירותים
-	-	16	זכאים ויתרות זכות
-	-	8	זכאים-משרתים בקודש
<u>416,561</u>	<u>388,098</u>		סך התחייבויות שוטפות
121,093	-	17	התחייבויות לזמן ארוך:
-	-	18	הלוואות לזמן ארוך נטו
-	-	19	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-		התחייבויות תלויות
<u>121,093</u>	<u>-</u>		סך התחייבויות לזמן ארוך
344,645	647,128		נכסים נטו:
300,384	298,547		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
59,351	93,742		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
-	-	20	כללי
-	-		פיתוח בתי עלמין
-	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
<u>1,242,034</u>	<u>1,427,515</u>		


אפרים מועלים
סגן וזכר המועצה


דני שמואל
יו"ר המועצה

9.8.17
תאריך אישור הדוחות הכספיים



הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
ש"ח			
1,972,735	1,949,072	21	מחזור הפעילויות:
1,720,174	1,571,153	22	הכנסות מהמשרד לשרותי דת
678,668	637,177	23	הכנסות מהרשות המקומית
-	-	24	הכנסות עצמיות
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>4,371,577</u>	<u>4,157,402</u>		ס"ה מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות
1,949,132	2,045,095	25	משכורות ונלוות
1,083,111	1,091,299	25	גמלאים
293,124	262,829	26	הוצאות לפעילויות
399,857	441,374	27	הוצאות כלליות
-	-	28	מענקים, הנחות ופטורים
<u>3,725,224</u>	<u>3,840,597</u>		ס"ה עלות הפעילויות
<u>646,353</u>	<u>316,805</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון
(18,801)	(16,159)	29	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>627,552</u>	<u>300,646</u>		הכנסות (הוצאות) נטו, לאחר מימון
(3,450)	-	30	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u><u>624,102</u></u>	<u><u>300,646</u></u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
דוח על השינויים בנכסים נטו

11:20

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני		ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות
		פירוזה בתי עלמין	כללי		
	ש"ח				
20,927	-	-	-	260,574	(239,647)
624,102	-	-	59,351		624,102
59,351	-	-	59,351		
-	-	-	-	75,972	(75,972)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(36,162)	36,162
704,380	-	-	59,351	300,384	344,645
300,646	-	-	-		300,646
93,742	-	-	93,742		
-	-	-	-	43,743	(43,743)
-	-	-	-	-	-
(59,351)	-	-	(59,351)	-	-
-	-	-	-	(45,580)	45,580
1,039,417	-	-	93,742	298,547	647,128

יתרה ליום 1 בינואר 2015
תוספת במהלך השנה 2015
עודף (גרעון) נטו לשנה :
מפעילות שוטפת
סכומים שהתקבלו בהגבלה
סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
ששימשו לרכישת רכוש קבוע

גריעות במהלך השנה 2015
סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע
סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
שנבעו ממימוש רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
תוספת במהלך השנה 2016
עודף (גרעון) נטו לשנה :
מפעילות שוטפת
סכומים שהתקבלו בהגבלה
סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
ששימשו לרכישת רכוש קבוע

גריעות במהלך השנה 2016
סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע
סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
שנבעו ממימוש רכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מדובר בהקצבות ממשרד הדתות עבור שיפוץ מקוואות ושיפוץ מבנה המועצה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
דוח על השינויים בנכסים נטו

2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

(א) תנועה בקרן מיתוח בתי עלמין

סכומים שהתקבלו בהגבלה
הכנסות ממשרד לשרותי דת
הכנסות מהרשות המקומית
הכנסות עצמיות

סכומים ששוחררו מהגבלה
הוצאות לפיתוח בית עלמין

עודף (גרעון) נטו לשנה

2015	2016
ש"ח	
59,351	93,742
-	-
-	-
59,351	93,742
-	59,351
-	-
-	59,351
59,351	34,391
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

(ב) תנועה בני"ג בהגבלה זמנית - כללי

סכומים שהתקבלו בהגבלה
הכנסות ממשרד לשרותי דת
הכנסות מהרשות המקומית
הכנסות עצמיות

סכומים ששוחררו מהגבלה
הוצאות לרכישת ר"ק
הוצאות לרכישות שוטפות (*)

עודף (גרעון) נטו לשנה

הוצאות לרכישות שוטפות

סה"כ

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
דוח על תזרימי המזומנים

11:20

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
624,102	300,646	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף (גרעון) נטו לשנה
(415,901)	103,381	ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
<u>208,201</u>	<u>404,027</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
(75,972)	(103,094)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	59,351	רכישת רכוש קבוע
-	-	בניכוי - מענקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע
-	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	השקעות לזמן קצר
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
<u>(75,972)</u>	<u>(43,743)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
-	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	-	אשראי לזמן קצר
(102,352)	(105,398)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
59,351	93,742	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	(59,351)	מזומנים שהתקבלו עם הגבלה
-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	-	
<u>(43,001)</u>	<u>(71,007)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
89,228	289,277	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
317,364	406,592	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>406,592</u>	<u>695,869</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אור יהודה
דוח על תזרימי המזומנים

11:20

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	ש"ח
		(א) ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת
36,162	45,580	רווח (הפסד) ממכירת רכוש קבוע
-	-	שינויי ערך בהשקעות לז"ק
-	-	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יתסי עובד מעביד
-	-	שחרור נכסים נטו מוגבלים לפעילויות
(7,303)	(5,936)	שערוך הלואה לזמן ארוך
-	-	
<u>28,859</u>	<u>39,644</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(429,223)	125,281	הקצבות לקבל
-	-	חייבים עבור אגרות ושירותים
1,466	(23,322)	חייבים ויתרות חובה
-	-	
-	49,933	עובדים עבור שכר
-	-	מוסדות עבור שכר
(40,362)	(54,912)	ספקים ונותני שירותים
23,359	(33,243)	זכאים ויתרות זכות
-	-	עליה (ירידה) ב...
-	-	
-	-	
-	-	
<u>(415,901)</u>	<u>103,381</u>	
		נספח ב' - פעילות שאינה במזומן
		רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**המועצה הדתית אור יהודה
ביאורים לדוחות הכספיים**

באור 1 - כללי

המועצה הדתית (להלן: "המועצה") הוקמה מכח חוק "שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א 1971. למועצה אישור מהרשות למסים בישראל כמלכ"ר וכן אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו - 1976.

המועצה פועלת בתחום השיפוט של אור יהודה.

תקציב המועצה לשנת הדוח אושר על ידי מליאת המועצה בחודש מרץ 2016 ועל ידי המשרד לשרותי דת ביום 30/03/2016. התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה מסתכם ב- 3,142,000 ש"ח. התקציב שאושר על ידי המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 1,571,000 ש"ח. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 50% מסך התקציב. חלקו של המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 50% מסך התקציב.

נתונים כלליים

מספר תושבים יהודים	37,500
מספר מקוואות פעילים	4
מספר עסקים מושגחים	130
מספר נרשמים לנישואים	263
קילומטרים עירוב העיר	16

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת:

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות אגף בכיר לתכנון ותקצוב של המשרד לשרותי דת, מתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של המועצות הדתיות בישראל. ההנחיות מבוססות בעיקרן על גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. (Israeli GAAP).
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. **מזומנים ושווי מזומנים** - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בבנקים, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ד. **השקעות לזמן קצר** - מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן. שינוי בערך ההשקעות נכלל בסעיף הכנסות מימון או בהכנסות עצמיות מפיתוח בתי עלמין, לפי העניין.
- ה. **רכוש קבוע** - פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. הפחתת הרכוש קבוע מבוצעת לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפויים של הנכס.

המועצה הדתית אור יהודה
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

%	שיעורי פחת
0	מקרקעין
10	שיפורים במושכר
0	ריהוט וציוד
33	מחשבים וציוד היקפי
0	כלי רכב
0	אחר (יש לפרט)

ו. **הכנסות** - מדווחות על בסיס צבירה.

ז. **הוצאות** - מדווחות על בסיס צבירה, זאת פרט להוצאות שלהלן, המדווחות בשנה בה שולמו בפועל או בה התגבשה עילת התשלום, לפי המוקדם: -

1. פנסיה לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית.
2. פדיון ימי מחלה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.
3. פדיון ימי חופשה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.

נתונים על התחייבות המועצה לגבי סעיפים 2 ו-3 לעיל מוצגים בבאור 18.ב.

ח. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים** - בעריכת הדוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת המועצה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. מעצם טיבעם של אומדנים והערכות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מידע נוסף

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושיעורי השינוי בהם:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
124.32	123.08	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 2002) בנקודות
-0.20%	-1.00%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
406,592	695,869
-	-
-	-
-	-
406,592	695,869
-	-
406,592	695,869

א. מפעילות שוטפת
מזומנים בקופה
חשבונות עו"ש
פקדונות בשקלים לזמן קצר
פקדונות במטבע חוץ לזמן קצר

סה"כ
ב. מפיתוח בתי עלמין (אם קיים)

השקעות לזמן קצר

ביאור 4

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

א. מלוות קצרי מועד
ניירות ערך סחירים
פקדונות בתאגידי בנקאיים

סה"כ
ב. מפיתוח בית העלמין

הקצבות ומענקים לקבל

ביאור 5

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
244,287	-
-	-
-	303,942
184,936	-
-	-
-	-
-	-
429,223	303,942
-	-
429,223	303,942

המשרד לשרותי דת - עבור שנת הדוח
המשרד לשרותי דת - עבור שנים קודמות
המשרד לשרותי דת - עבור מענק מיוחד
הרשות המקומית - עבור שנת הדוח
הרשות המקומית - עבור שנים קודמות
הרשות המקומית - אחר (יש לפרט)

סה"כ
פיתוח בתי עלמין (אם קיים)

הערה:

המועצה הדתית אור יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים

1120

ליום 31 בדצמבר		חייבים עבור אגרות ושירותים	ביאור 6
2015	2016		
ש"ח			
-	-	אגרות כשרות	
-	-	שחיטה	
-	-		
-	-		
-	-		

ליום 31 בדצמבר		חייבים ויתרות חובה	ביאור 7
2015	2016		
ש"ח			
-	-	מקדמות לעובדים	
-	-	מקדמות לנבחרים	
78,704	78,814	הוצאות מראש	
27,131	26,904	המחאות לגביה	
-	23,439	מוסדות	
-	-		
-	-		
-	-		
-	-		
-	-		
105,835	129,157		

ליום 31 בדצמבר		חייבים/זכאים - משרתים בקודש (*)	ביאור 8
2015	2016		
ש"ח			
-	-	יתרה לתחילת השנה	
-	-	תקבולי השנה	
-	-	בניכוי - תשלומי השנה	
-	-		
-	-		

(*) יש לכלול בתקבולי השנה את הנתונים על הסכומים שהמועצה הדתית האזורית קבלה מהמשרד לשרותי דת עבור העובדים המועסקים בפועל על ידי המועצה האזורית ולא עבור העובדים המועסקים על ידי המועצה הדתית האזורית. כמו כן יש לכלול בתשלומי השנה את הסכומים שהמועצה הדתית האזורית העבירה בפועל למועצה האזורית.

הלוואות שניתנו

ביאור 9

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

הלוואות לנושאי משרה - נבחרים

הלוואות לעובדים

הלוואות אחרות

פקדונות/הלוואות לזמן ארוך

ביאור 10

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

המועצה חתמה את יתרה
ביאורים לזירות הכספיים

כאור 11 רכוש קבוע, נטו

2015 סה"כ	2016 סה"כ	כלי רכב	מחשבים וציוד היקפי	רהוט וציוד	מקרקעין, שפורים במושכר (*)	עלות:
846,062	922,034	-	79,280	-	842,754	יתרה ליום 1 בינואר
75,972	103,094	-	18,686	-	84,408	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	גרירות השנה
<u>922,034</u>	<u>1,025,128</u>	-	<u>97,966</u>	-	<u>927,162</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
517,284	517,284	-	-	-	517,284	מענקים שהתקבלו:
-	59,351	-	-	-	59,351	יתרה ליום 1 בינואר
<u>517,284</u>	<u>576,635</u>	-	-	-	<u>576,635</u>	תוספות השנה
328,778	404,750	-	79,280	-	325,470	עלות בנימוי מענקים:
75,972	43,743	-	18,686	-	25,057	יתרה ליום 1 בינואר
<u>404,750</u>	<u>448,493</u>	-	<u>97,966</u>	-	<u>350,527</u>	תוספות השנה, נטו
68,204	104,366	-	42,778	-	61,588	יתרה ליום 31 בדצמבר
36,162	45,580	-	8,398	-	37,182	פחת שצבר:
-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר
<u>104,366</u>	<u>149,946</u>	-	<u>51,176</u>	-	<u>98,770</u>	בין השנה
<u>300,384</u>	<u>298,547</u>	-	<u>46,790</u>	-	<u>251,757</u>	ביטול בגין גרירות
						יתרה ליום 31 בדצמבר
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

המועצה הדתית אור יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים

אשראי לזמן קצר

ביאור 12

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	משיכת יתר
-	-	הלוואות לזמן קצר
105,398	115,157	חלויות שוטפות להלוואות לז"א בגין תוכנית הבראה
-	-	חלויות שוטפות להלוואות לז"א
<u>105,398</u>	<u>115,157</u>	

עובדים עבור שכר

ביאור 13

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	יתרה ליום 1 בינואר
1,931,068	1,918,892	שכר נטו לחודשים ינואר - נובמבר
(2,101,367)	(2,081,904)	שכר ששולם בפועל השנה
(170,299)	(163,012)	יתרה
170,299	163,012	תוספות נטו בגין דצמבר
-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר
-	32,450	דמי הבראה לשלם
-	17,483	ביגוד לשלם
-	-	מענק יובל לשלם
-	-	
-	49,933	
-	49,933	סה"כ עובדים עבור שכר

המועצה חתמה את יתרה
ביאורים לזירות הכספיים

מוסדות עבור שכר ביאור 14

		ליום 31 בדצמבר 2016				מוסדות עבור שכר
סה"כ 2015	סה"כ 2016	קה"ל	קופת נמל	ביטוח לאומי	מס הכנסה ניכויים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר
898,801	915,939	111,793	192,216	190,410	421,520	תוספות נטו עד ליום 30 בנובמבר
898,801	915,939	111,793	192,216	190,410	421,520	יתרה ליום 30 בנובמבר
74,180	78,476	9,716	16,982	15,748	36,030	תוספות נטו בגין דצמבר
<u>972,981</u>	<u>994,415</u>	<u>121,509</u>	<u>209,198</u>	<u>206,158</u>	<u>457,550</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
972,981	994,415	121,509	209,198	206,158	457,550	שולם השנה
-	-	-	-	-	-	יתרה מעברת למאזן

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	29,243	התחייבויות לספקים
241,007	156,852	המחאות לפרעון
-	-	
241,007	186,095	
-	-	בגין פיתוח בתי עלמין
-	-	המחאות לפירעון- פיתוח בתי עלמין
241,007	186,095	

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
70,156	36,913	הכנסות מראש
-	-	
-	-	
-	-	
70,156	36,913	

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	הלוואות מתאגידים בנקאיים - י. פ
-	-	שנוספו השנה
-	-	שנגרעו השנה
-	-	סה"כ הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	-	הלוואות מהרשות המקומית - י. פ
-	-	שנוספו השנה
-	-	שנגרעו השנה
-	-	סה"כ הלוואות מהרשות המקומית
336,146	226,491	הלוואה בגין תוכנית הבראה - י. פ
(7,303)	(5,936)	שנוספו השנה
(102,352)	(105,398)	שנגרעו השנה
226,491	115,157	סה"כ הלוואות בגין תוכנית הבראה
(105,398)	(115,157)	בניכוי חלויות שוטפות
121,093	-	

יש לפרט מילולית את זהות נותן ההלוואה, סכום ההלוואה המקורי ואת תקופת ההלוואה

הלוואה מענבל חברה לביטוח בע"מ נתקבלה ביום 23/12/2010 בסך 685,000 ש"ח, לפרעון (קרן + ריבית) ב-84 תשלומים חודשיים עד ליום 1/12/2017. ההלוואה נושאת ריבית של 4% לשנה, מימון ההלוואה הינו באמצעות הגדלת תקציבי המשרד והרשות.

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	פיצויים
-	-	בניכוי - יעודה שהופקדה
-	-	ניכוי עבור פנסיה תקציבית
-	-	

ב. התחייבויות נוספות:

למועצה התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד שאינן מופיעות בדוחות כדלקמן:

1. התחייבות לתשלום פנסיה תקציבית בסך: 18,307,638 ש"ח
 2. התחייבות לתשלום בגין ימי מחלה שנצברו על פי חוק בסך 156,337 ש"ח
 3. התחייבות בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו בסך 60,169 ש"ח
- ההתחייבויות לעיל נרשמו על בסיס הערכת אקטואר שהתקבלה ביום 26/06/2017

המועצה הדתית אור יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים

11.20

ביאור 19

התחייבויות תלויות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-

הפרשה לתביעות משפטיות

יש לרשום הסבר מילולי לכל התביעות נגד המועצה הדתית



ביאור 20

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח בתי עלמין

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים

הקצבות לקבל

חייבים ויתרות חובה

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות זכות

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי

זמני - פיתוח בתי עלמין

* היתרות המוצגות בבאור זה כוללות במאזן ומתייחסות רק ליתרות הנובעות מפיתוח בתי עלמין.

במידה שכספי בית העלמין מנוחלים כמשק כספי סגור יש לכלול כאן את כל היתרות הקשורות למשק הכספי הסגור ולוודא שביאור זה מאוזן. במידה שלא מנוהל כמשק כספי סגור, המאזן לא יהיה מאוזן. רשום עובדה זו כהסבר בדוח הצלבות מסי 6 ואו 7.

המועצה הדתית אור יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים

הכנסות מהמשרד לשרותי דת

ביאור 21

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
1,602,106	1,453,863	הכנסה שוטפת
165,128	167,749	הכנסה בגין משרתים בקודש (כולל קייסים) (*)
-	-	הכנסה בגין ש"ק
118,069	117,260	מענק הבראה
87,432	-	תחזוקת מקוואות
-	10,200	הכנסות ממענקים
-	200,000	פרס השר לשרותי דת
-	-	
<u>1,972,735</u>	<u>1,949,072</u>	

(*) יש לכלול כאן הכנסות רק עבור משרתים בקודש (כולל קייסים) המועסקים בפועל על ידי המועצה הדתית ולא עבור אלו המועסקים על ידי המועצה האזורית.

הכנסות מהרשות המקומית

ביאור 22

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
1,720,174	1,571,153	הכנסה שוטפת
-	-	הכנסה בגין ש"ק
<u>1,720,174</u>	<u>1,571,153</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
200,834	176,068
276,180	272,898
20,759	12,832
-	-
180,895	175,379
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
<u>678,668</u>	<u>637,177</u>

אגרות ושירותים:
 רבנות ונישואין
 אגרות כשרות
 משגיחי כשרות
 שחיטה
 טהרת המשפחה
 שבת ועירובין
 הדרכה דתית
 פעילות תורנית
 תרבות תורנית
 שירותי קבורה - שוטף

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו
 לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-

פירוט
 פיתוח בית עלמין
 כללי

המועצה הדתית אור יהודה
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור N 25 משכורות ונלוות

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				2016			
		בגין שנים קודמות		בגין השנה		בגין שנים קודמות		בגין השנה	
סה"כ 2015	סה"כ 2016	סה"כ	ש"ח	סה"כ	ש"ח	סה"כ	ש"ח	סה"כ	ש"ח
740,057	762,843	-	-	-	-	762,843	178,255	584,588	רבות
86,627	91,045	-	-	-	-	91,045	17,286	73,759	נשואין
164,684	172,246	-	-	-	-	172,246	38,508	133,738	כשרות
-	-	-	-	-	-	-	-	-	שחיטה
534,722	578,602	-	-	-	-	578,602	108,950	469,652	טרת המשפחה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	שבת ועירובין
-	-	-	-	-	-	-	-	-	תרבות תורנית
-	-	-	-	-	-	-	-	-	שירותי קבורה
1,083,111	1,091,299	-	-	-	-	1,091,299	58,586	1,032,713	גמלאים
423,042	440,360	-	-	-	-	440,360	87,681	352,679	עובדים אחרים
-	-	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות (הכנסות) חשבונאיות בגין
-	-	-	-	-	-	-	-	-	שניונים בעתות לפיצויים
3,032,243	3,136,394	-	-	-	-	3,136,394	489,266	2,647,128	

המועצה הדתית אור יהודה
ביאורים לוחות הכספים

ביאור 25 ב משכורות ונלוות

2015 כ"ס	2016 כ"ס	2016				ש"ח
		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		בגין השנה		
		סה"כ	נלוות	שכר	נלוות	
188,909	192,137	-	-	192,137	46,724	145,413
524,351	535,422	-	-	535,422	131,209	404,213
302,334	318,465	-	-	318,465	64,332	254,133
234,133	248,224	-	-	248,224	40,957	207,267
699,405	750,847	-	-	750,847	147,458	603,389
1,949,132	2,045,095	-	-	2,045,095	430,680	1,614,415

משכורות ונלוות לנבחרים וממונים
(ללא רבנים)
משכורות ונלוות לרבנים נבחרים
משכורות ונלוות לרבנים שאינם
נבחרים
משכורות ונלוות לעובדי מנהלה
משכורות ונלוות לעובדים אחרים
הוצאות (הכנסות) משבטאגות בגין
שינויים בעמדתם לפיצויים

ביאור 25 ג משכורות ונלוות

2015 כ"ס	2016 כ"ס	2016				ש"ח
		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		בגין השנה		
		סה"כ	נלוות	שכר	נלוות	
1,083,111	1,091,299	-	-	1,091,299	58,586	1,032,713
1,083,111	1,091,299	-	-	1,091,299	58,586	1,032,713

תשלומי פנסיה
הפרשי שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	רבנות
16,659	6,520	נישואין
8,800	7,900	כשרות
-	-	שחיטה
-	-	שירותי קבורה
151,773	128,353	טהרת המשפחה:
-	-	אחזקת מקוואות
-	-	אחרות
19,800	19,800	שבת ועירובין:
-	-	אחזקת עירובין
-	-	אחרות
19,314	16,994	תרבות תורנית:
-	-	פרסומים
-	-	תמיכות
76,778	83,262	הווי דת ואירועים
-	-	פיתוח בתי עלמין
-	-	הוצאות פיתוח
-	-	אחרות
293,124	262,829	הוצאות שונות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
177,902	184,916	שכירות, ביטוח, ארנונה ואגרות
14,909	27,717	אחזקה
-	-	הדפסות ושכפולים
42,800	31,280	תקשורת ודואר
-	-	מחשוב
-	-	פרסום
20,171	20,805	משרדיות
106,144	106,705	מקצועיות
-	24,046	אחזקת רכב
1,769	325	אירוח
-	-	השתלמויות ודמי חבר
36,162	45,580	פחת
-	-	
-	-	
-	-	
399,857	441,374	

ביאור 28 מענקים, הנחות ופטורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	מענקים
-	-	הנחות
-	-	פטורים
-	-	
-	-	

ביאור 29 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	ריבית מפקדונות
-	-	רווחים מני"ע
(10,387)	(10,233)	הוצאות בנקאיות
(8,414)	(5,926)	ריבית הלוואת חשכ"ל
(18,801)	(16,159)	

המועצה הדתית אור יהודה

ביאורים לדוחות הכספיים

11.20

ליום 31 בדצמבר		הכנסות (הוצאות) אחרות	ביאור 30
2015	2016		
ש"ח			
(3,450)	-	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות	
-	-		
-	-		
-	-		
(3,450)	-		