

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות כספיים
(בלתי מבוקרים)

ליום 30 ביוני 2016

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 2016
(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד	
3	דוח סקירת רואי החשבון
4	הדוחות הכספיים של המועצה הדתית: מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-17	ביאורים לדוחות הכספיים

DEUTSCH & KREMER
Certified Public Accountants (Isr.)

3, AHUZAT BAYIT ST., T-A 65-143
P.O. Box 29819, TEL-AVIV. 61-297
TEL. 5 1 7 1 2 0 6 - FAX. 5 1 6 1 7 5 2
Email : kremerpa@barak.net.il

J. kremer - C.P.A. (Isr.)
B. kremer - C.P.A. (Isr.)

דו"ט ש את קרמר
רואי חשבון

רח' אחוזת בית 3 ת"א 65-143
ת.ד. 29819, תל-אביב 61-297
טל. 5171206 פקס. 5161752

י. קרמר - רואה חשבון
ב. קרמר - רואה חשבון

לכבוד
המועצה הדתית אבן יהודה
אסותא 4
אבן יהודה

א.נ.

הנדון : סקירת דוחות ביניים בלתי מבוקרים
לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני 2016.

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של המועצה הדתית אבן יהודה הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2016 ואת הדוחות התמציתיים על הפעילויות, על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הנהלת המועצה הדתית אחראית לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן היא אחראית לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי הנחיות המשרד לשירותי דת. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראיים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מדווחים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הנחיות המשרד לשירותי דת.


דויטש את קרמר
רואי חשבון

תל-אביב, כ"ו אב תשע"ו
30 באוגוסט 2016

המועצה הדתית אבן יהודה

<u>מאזנים</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>30.6.16</u>		
<u>31.12.15</u>	<u>30.6.16</u>		
<u>(מבוקר)</u>	<u>(בלתי מבוקר)</u>		
<u>ב ש " ח</u>			
136,088	132,158	3	רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים הקצבות ומענקים לקבל חייבים אחרים ויתרות חובה סך רכוש שוטף
1,474	56,722	4	
6,331	23,739	5	
<u>143,893</u>	<u>212,619</u>		
18,834	17,540	6	
<u>162,727</u>	<u>230,159</u>		
2,432,654	2,219,261	7	התחייבויות שוטפות: עובדים עבור שכר מוסדות בגין שכר ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות סך התחייבויות שוטפות
2,800,958	3,087,190	8	
584,035	619,197	9	
11,443	70,978	10	
<u>5,829,090</u>	<u>5,996,626</u>		
209,979	216,743	11	התחייבויות לזמן ארוך: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו סך התחייבויות לזמן ארוך
<u>209,979</u>	<u>216,743</u>		
(6,159,173)	(6,210,150)		נכסים נטו: נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות (גרעון נצבר) ששימשו לרכוש קבוע נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני: פיתוח בתי עלמין
18,834	17,540		
263,997	209,400	12	
<u>162,727</u>	<u>230,159</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מועצה דתית
אבן-יהודה**

30.8.2016
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

יוסף משה - ממונה

שיר שמואל - ממונה

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.15</u> (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום <u>30.6.16</u> (בלתי מבוקר)	ביאור	
ב ש " ח			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
			מחזור הפעילויות:
697,187	343,190	13	הכנסות מהמשרד לשרותי דת
697,187	343,190	14	הכנסות מהרשות המקומית
504,514	384,903	15	הכנסות עצמיות
230,198	151,097	16	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
<u>2,129,086</u>	<u>1,222,380</u>		
			עלות הפעילויות
1,683,465	716,506	17	משכורות ונלוות
215,094	105,334	17	גמלאים
437,841	311,081	18	הוצאות לפעילויות
157,378	84,152	19	הוצאות כלליות
12,880	5,320	20	מענקים, הנחות ופטורים
<u>2,506,658</u>	<u>1,222,393</u>		
(377,572)	(13)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות לפני מימון
<u>(221,726)</u>	<u>(52,258)</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(599,298)	(52,271)		הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון
107,798	--	22	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(491,500)</u>	<u>(52,271)</u>		הכנסות (גרעון) נטו לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	פיתוח בתי עלמין	כללי	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	ב ש " ח				
(5,265,144)	383,695	--	12,147	(5,660,986)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
					תוספת בשנת 2015:
					עודף (גרעון) נטו לשנה:
(491,500)	--	--	--	(491,500)	מפעילות שוטפת
110,500	110,500	--	--	--	סכומים שהתקבלו בהגבלה
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
--	--	--	11,824	(11,824)	ששימוש לרכישת רכוש קבוע
					גריעות בשנת 2015:
					סכומים ששחררו
(230,198)	(230,198)	--	--	--	מהגבלה לפעילות
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
--	--	--	(5,137)	5,137	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
(5,876,342)	263,997	--	18,834	(6,159,173)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
					תנועה לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר):
					תוספת בתקופה:
					הכנסות (גרעון) נטו לשנה:
(52,271)	--	--	--	(52,271)	מפעילות שוטפת
96,500	96,500	--	--	--	מפיתוח בתי עלמין (נספח א')
					סכומים שהתקבלו בהגבלה
--	--	--	2,622	(2,622)	סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
					ששימוש לרכישת רכוש קבוע
					גריעות בתקופה:
					סכומים ששחררו
(151,097)	(151,097)	--	--	--	מהגבלה לפעילות
					סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
--	--	--	(3,916)	3,916	סכומים לכיסוי הוצאות פחת
(5,983,210)	209,400	--	17,540	(6,210,150)	יתרה ליום 30 ביוני 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של	תנועה בקרן פיתוח בית עלמין
	שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)	
	ב ש " ח	סכומים שהתקבלו בהגבלה הכנסות עצמיות
110,500	96,500	
110,500	96,500	
230,198	151,097	סכומים ששוחררו מהגבלה הוצאות לפיתוח בית עלמין
230,198	151,097	
(119,698)	(54,597)	עודף (גרעון) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הדתית אבן יהודה

דוחות על תזרימי המזומנים

	לתקופה של	שישה חודשים	לשנה שהסתיימה	
	ביום	שהסתיימה ביום	ביום	
	31.12.15	30.6.16	31.12.15	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	
	ב ש " ח			
	(491,500)	(52,271)		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
				עודף (גרעון) נטו לשנה
	418,432	(45,537)		ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי
	(73,068)	(97,808)		המזומנים מפעילות שוטפת (א)
	(11,824)	(2,622)		מזומנים נטו, שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת
	(11,824)	(2,622)		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
				רכישת רכוש קבוע
				מזומנים נטו, שנבעו (שימשו) מפעילות השקעה
	110,500	96,500		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
	110,500	96,500		מזומנים שהתקבלו עם הגבלה
				מזומנים נטו, שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
	25,608	(3,930)		גידול (קטון) במזומנים ושווי מזומנים
	110,480	136,088		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
	136,088	132,158		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
				נספח (א)
				(א) ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
				המזומנים ושווי מזומנים
				הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
	5,137	3,916		פחת
	14,955	6,764		עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
	(230,198)	(151,097)		שחרור נכסים נטו מוגבלים לפעילויות
	(210,106)	(140,417)		
	(1,096)	(55,248)		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
	611	(17,408)		הקצבות לקבל
	469,239	(213,393)		חייבים ויתרות חובה
	99,635	286,232		עובדים עבור שכר
	59,338	35,162		מוסדות עבור שכר
	811	59,535		ספקים ונותני שירותים
	628,538	94,880		זכאים ויתרות זכות
	418,432	(45,537)		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי:

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

המועצה פועלת בתחום השיפוט של המועצה המקומית אבן יהודה.

תקציב המועצה לשנת הדוח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 3.5.2016. התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה מסתכם ב- 1,836,108 ש"ח. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 37.38% מסך התקציב. חלקו של המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 37.38% מסך התקציב.

דוחות הביניים ליום 30 ביוני 2016 נסקרו על-ידי מבקרי החשבונות של המועצה. הסקירה האמורה היא בהיקף מצומצם, בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים לעריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים כפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לכן לא חיוו מבקרי החשבונות את דעתם עליהם. יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן: הדוחות הכספיים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת.

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות אגף בכיר לתכנון ותקצוב של המשרד לשירותי 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 נומינליים 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 שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בבנקים, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. **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.

שעורי הפחת

6%-15%

33%

ריהוט וציוד

מחשבים וציוד היקפי

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

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

ו. **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 11.ב.

ז. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים** - בעריכת הדוחות הכספיים 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>31.12.15</u>	<u>30.6.16</u>	
123.08	123.08	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 2002) בנקודות
(1.00%)	0.00%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

באור 3 - **מזומנים ושווי מזומנים**

מפעילות שוטפת

<u>31.12.15</u>	<u>30.6.16</u>	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
ב ש " ח		
4,421	4,461	מזומנים בקופה
131,667	127,697	חשבונות עו"ש
<u>136,088</u>	<u>132,158</u>	

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - הקצבות ומענקים לקבל

31.12.15 (מבוקר)	30.6.16 (בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
1,474	55,248
--	1,474
<u>1,474</u>	<u>56,722</u>

רשות מקומית - עבור שנת הדוח
רשות מקומית - עבור שנים קודמות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

31.12.15 (מבוקר)	30.6.16 (בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
6,331	17,119
--	6,620
<u>6,331</u>	<u>23,739</u>

הוצאות מראש
המחאות לגביה

באור 6 - רכוש קבוע

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16	מחשבים וציוד היקפי	רהוט וציוד	מקרקעין/ שיפורים במושכר (*)
ב ש " ח				
15,542	27,366	--	25,086	2,280
11,824	2,622	--	842	1,780
<u>27,366</u>	<u>29,988</u>	<u>--</u>	<u>25,928</u>	<u>4,060</u>
3,395	8,532	--	8,396	136
5,137	3,916	--	3,802	114
<u>8,532</u>	<u>12,448</u>	<u>--</u>	<u>12,198</u>	<u>250</u>
<u>18,834</u>	<u>17,540</u>	<u>--</u>	<u>13,730</u>	<u>3,810</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר
רכישות לתקופה
יתרה לסוף התקופה

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר
בגין התקופה
יתרה לסוף התקופה

עלות מופחתת

לסוף התקופה

(*) כולל מקוואות

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - עובדים עבור שכר

31.12.15 (מבוקר)	30.6.16 (בלתי מבוקר)	
ב ש " ח		
75,699	68,741	יתרה ליום 1 בינואר
804,352	649,058	* שכר נטו לחודשים ינואר - מאי
(880,051)	(587,057)	שכר ששולם בפועל בחודשים ינואר - יוני
--	130,742	** יתרה ליום 31 במאי
68,741	47,404	*** תוספות נטו בגין יוני
68,741	178,146	*** יתרה ליום 30 ביוני
8,081	8,081	דמי הבראה לשלם
15,500	15,500	ביגוד לשלם
2,340,332	2,017,534	תביעות והפרשי שכר
2,363,913	2,041,115	
2,432,654	2,219,261	סה"כ עובדים עבור שכר

* במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים לחודשים ינואר - נובמבר 2015

** במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים ליום 30 בנובמבר 2015

*** במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים לחודש דצמבר 2015

באור 8 - מוסדות עבור שכר

סה"כ לשנה	סה"כ לתקופה של שישה חודשים	סה"כ לשנה	סה"כ לשנה	סה"כ לשנה	סה"כ לשנה	סה"כ לשנה	
31.12.15	30.6.16	מס אחיד	קה"ל ב ש " ח	קופת גמל	ביטוח לאומי	מס הכנסה ניכויים	
2,701,323	2,800,958	40,788	29,494	183,158	8,278	2,539,240	יתרה ליום 1 בינואר
694,021	427,847	2,400	76,816	11,455	34,309	302,867	תוספות נטו עד ליום 31 במאי
3,395,344	3,228,805	43,188	106,310	194,613	42,587	2,842,107	** יתרה ליום 31 במאי
43,697	39,629	481	5,816	2,125	6,568	24,639	*** תוספות נטו בגין יוני
3,439,041	3,268,434	43,669	112,126	196,738	49,155	2,866,746	*** יתרה ליום 30 ביוני
638,083	181,244	--	29,679	9,891	42,393	99,281	שולם בתקופה
2,800,958	3,087,190	43,669	82,447	186,847	6,762	2,767,465	יתרה מאזנית

* במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים לחודשים ינואר - נובמבר 2015

** במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים ליום 30 בנובמבר 2015

*** במספרי ההשוואה הנתונים מוצגים לחודש דצמבר 2015

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

31.12.15	30.6.16
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
571,427	607,996
12,608	11,201
584,035	619,197
584,035	619,197

התחייבויות לספקים
המחאות לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

31.12.15	30.6.16
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
811	60,346
10,632	10,632
11,443	70,978
11,443	70,978

זכאים בגין תקצוב ביתר
הוצאות לשלם

באור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

31.12.15	30.6.16
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
40,509	46,235
(8,841)	(13,827)
178,311	184,335
209,979	216,743
209,979	216,743

א. ההרכב:

פיצויים
בניכוי - יעודה שהופקדה
ניכוי עבור פנסיה תקציבית

ב. התחייבויות נוספות:

על פי רישומי המועצה אין התחייבות בגין ימי מחלה שטרם נוצלו לעובדים מעל גיל 50.
(אשתקד: 0 ש"ח).

התחייבות המועצה בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו מסתכמת לסך של 43,515 ש"ח.
(אשתקד: 25,389 ש"ח).

באור 12 * - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח בתי עלמין

31.12.15	30.6.16
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
ב ש " ח	
5,686	--
500	--
6,186	--
6,186	--
263,997	209,400
263,997	209,400
263,997	209,400

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגביה

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

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

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הכנסות מהמשרד לשרותי דת

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
697,187	343,190
<u>697,187</u>	<u>343,190</u>

הכנסה שוטפת

באור 14 - הכנסות מרשות מקומית

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
697,187	343,190
<u>697,187</u>	<u>343,190</u>

הכנסה שוטפת

באור 15 - הכנסות עצמיות

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
70,216	45,000
41,640	24,314
24,154	13,104
368,504	302,485
<u>504,514</u>	<u>384,903</u>

אגרות ושירותים:
רבנות ונישואין
אגרות כשרות
טהרת המשפחה
שירותי קבורה - שוטף

באור 16 - סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
230,198	151,097
<u>230,198</u>	<u>151,097</u>

פיתוח בית עלמין

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 א* - משכורות ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.15</u> מבוקר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום <u>30.6.16</u> בלתי מבוקר	בגין שנים קודמות			בגין השנה נלוות			שכר	
		שכר	נלוות	סה"כ	נלוות	סה"כ	שכר		
<u>ב ש"ח</u>									
1,180,057	469,092	--	--	--	469,092	77,445	391,647		רבנות
50,247	24,081	--	--	--	24,081	2,377	21,704		כשרות
132,289	62,879	--	--	--	62,879	8,707	54,172		טהרת המשפחה
34,943	17,472	--	--	--	17,472	2,861	14,611		שבת ועירובין
102,526	54,045	--	--	--	54,045	8,796	45,249		שירותי קבורה
215,094	105,334	--	--	--	105,334	6,913	98,421		גמלאים
181,660	88,197	--	--	--	88,197	21,665	66,532		עובדים אחרים
									הוצאות (הכנסות) חשבונאיות בגין שינויים בעתודה לפיצויים
1,743	740	--	--	--	740	740	--		
<u>1,898,559</u>	<u>821,840</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>821,840</u>	<u>129,504</u>	<u>692,336</u>		

באור 17 ב* - משכורות ונלוות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.15</u> מבוקר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום <u>30.6.16</u> בלתי מבוקר	בגין שנים קודמות			בגין השנה נלוות			שכר	
		שכר	נלוות	סה"כ	נלוות	סה"כ	שכר		
<u>ב ש"ח</u>									
181,660	88,197	--	--	--	88,197	21,665	66,532		משכורות ונלוות לנבחרים וממונים (ללא רבנים)
1,180,057	469,092	--	--	--	469,092	77,445	391,647		משכורות ונלוות לרבנים נבחרים
320,005	158,477	--	--	--	158,477	22,741	135,736		משכורות ונלוות לעובדים אחרים הוצאות (הכנסות) חשבונאיות בגין שינויים בעתודה לפיצויים
1,743	740	--	--	--	740	740	--		
<u>1,683,465</u>	<u>716,506</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>716,506</u>	<u>122,591</u>	<u>593,915</u>		

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 ג' - גמלאים

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.15</u> <u>מבוקר</u>	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום <u>30.6.16</u> <u>בלתי מבוקר</u>	נצברו שנים קודמות			נצברו השנה			
		שכר נלוות סה"כ	שכר נלוות סה"כ	שכר נלוות סה"כ	נלוות	שכר	סה"כ	
ב ש " ח								
215,094	105,334	--	--	--	105,334	6,913	98,421	תשלומי פנסיה
<u>215,094</u>	<u>105,334</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>105,334</u>	<u>6,913</u>	<u>98,421</u>	

* חלק א' בבאור 17 שווה לסיכום חלקים ב' ו-ג' בבאור.

באור 18 - הוצאות לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום <u>31.12.15</u> <u>(מבוקר)</u>	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום <u>30.6.16</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	ב ש " ח		
		84,992	122,668	
84,992	122,668			שירותי קבורה
41,623	12,632			<u>טהרת המשפחה:</u>
6,659	--			אחזקת מקוואות אחרות
19,164	15,503			<u>שבת ועירובין:</u> אחזקת עירובין
8,087	1,993			<u>תרבות תורנית:</u>
8,949	--			פרסומים
38,169	7,188			תמיכות הווי דת ואירועים
230,198	151,097			<u>פיתוח בתי עלמין</u> <u>הוצאות פיתוח</u>
<u>437,841</u>	<u>311,081</u>			

המועצה הדתית אבן יהודה

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות כלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
<u>ב ש " ח</u>	
51,783	32,468
9,581	4,924
5,465	2,874
4,583	10,591
850	--
5,047	2,417
74,932	26,962
<u>5,137</u>	<u>3,916</u>
<u><u>157,378</u></u>	<u><u>84,152</u></u>

שכירות, ביטוח, ארנונה ואגרות
אחזקה
תקשורת ודואר
מחשוב
פרסום
משרדיות
מקצועיות
פחת

באור 20 - מענקים, הנחות ופטורים

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
<u>ב ש " ח</u>	
<u>12,880</u>	<u>5,320</u>
<u><u>12,880</u></u>	<u><u>5,320</u></u>

הנחות

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
<u>ב ש " ח</u>	
(8,296)	(1,145)
<u>(213,430)</u>	<u>(51,113)</u>
<u><u>(221,726)</u></u>	<u><u>(52,258)</u></u>

הוצאות בנקאיות
קנסות ריבית והצמדה מוסדות

באור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.15 (מבוקר)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.16 (בלתי מבוקר)
<u>ב ש " ח</u>	
<u>107,798</u>	--
<u><u>107,798</u></u>	<u><u>--</u></u>

החזרים מביטוח לאומי בגין מילואים