

מועצה דתית אפרת

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

מועצה דתית אפרת

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

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

דוח רואי החשבון המבקרים**למועצה הדתית אפרת**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה הדתית אפרת (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 דיעה 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), 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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 הנייל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידיים 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.

מרים מלכיוור, רו"ח

קרית שמונה 30.7.2017

המועצה הדתית אפרת
מאזן

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
ש"ח			
274,206	764,356	3	רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים
-	-	4	השקעות לזמן קצר
49,890	18,396	5	הקצבות ומענקים לקבל
-	8,000	6	חייבים עבור אגרות ושירותים
76,744	52,088	7	חייבים ויתרות חובה
-	-	8	חייבים עבור משרתים בקודש
400,840	842,840		סה"כ רכוש שוטף
1,500	-	9	רכוש לא שוטף: חלואות שניתנו
-	-	10	פקדונות/חלואות לזמן ארוך
101,796	140,152	11	רכוש קבוע, נטו
504,136	982,992		סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אפרת
מאזן

ליום 31 בדצמבר		במאות	
2015	2016		
ש"ח			
-	-	12	התחייבויות שוטפות:
93,224	97,988	13	אשראי לזמן קצר
35,786	45,870	14	עובדים עבור שכר
47,800	28,609	15	מוסדות עבור שכר
24,184	23,828	16	ספקים ונותני שירותים
-	-	16	זכאים ויתרות זכות
-	-	8	זכאים-משכתיים בקודש
<u>200,994</u>	<u>196,295</u>		סך התחייבויות שוטפות
-	-	17	התחייבויות לזמן ארוך:
64,217	65,928	18	הלוואות לזמן ארוך נטו
-	-	19	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-		התחייבויות תלויות
<u>64,217</u>	<u>65,928</u>		סך התחייבויות לזמן ארוך
(127,089)	(162,161)		נכסים נטו:
101,796	140,152		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	-		לשימוש לפעילויות
264,218	742,778	20	שימוש לרכוש קבוע
-	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
-	-		כללי
-	-		פיתוח בתי עלמין
-	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
<u>504,136</u>	<u>982,992</u>		

גבר המועצה

יו"ר המועצה

מועצה דתית
אפרת

30.7.2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אפרת
דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2015	2016	
ש"ח		
		מחזור הפעילויות:
964,484	1,022,829	21 הכנסות מהמשרד לשרותי דת
519,337	520,345	22 הכנסות מהרשות המקומית
558,720	484,170	23 הכנסות עצמיות
542,422	327,207	24 סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
2,584,963	2,354,551	ס"ח מחזור הפעילויות
		עלות הפעילויות
1,271,954	1,132,462	25 משכורות ונלוות
229,762	237,268	25 גמלאים
870,698	790,517	26 הוצאות לפעילויות
122,404	142,344	27 הוצאות כלליות
-	-	28 מענקים, הנחות ופטורים
2,494,818	2,302,591	ס"ח עלות הפעילויות
90,145	51,960	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון
(5,445)	(3,910)	29 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
84,700	48,050	הכנסות (הוצאות) נטו, לאחר מימון
(9,447)	(44,766)	30 הכנסות (הוצאות) אחרות
75,253	3,284	עודף (גרעון) נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמועצה הדתית אפרת
דוח על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני		שימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות
		פיתוח בתי עלמין	כללי		
72,601	-	173,147	-	97,173	(197,719)
75,253	-	633,493	13,092	14,435	75,253
646,585	-	-	-	-	(14,435)
(542,422)	-	(542,422)	-	-	-
(13,092)	-	-	(13,092)	(9,812)	9,812
238,925	-	264,218	-	101,796	(127,089)
3,284	-	805,767	28,000	53,820	3,284
833,767	-	-	-	-	(53,820)
(327,207)	-	(327,207)	-	-	-
(28,000)	-	-	(28,000)	(15,464)	15,464
720,769	-	742,778	-	140,152	(162,161)

יתרה ליום 1 בינואר 2015
תוספת במהלך השנה 2015
עודף (גרעון) נטו לשנה:
מפעילות שוטפת
סכומים שהתקבלו בחגבלה
סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
שימוש 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 :
שימוש 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

המועצה הדתית אפרת
דוח על השינויים בנכסים נטו

2015	2016
ש"ח	
256,000	64,000
-	-
377,493	741,767
633,493	805,767
542,422	327,207
542,422	327,207
91,071	478,560

(א) תנועה בקרן פיתוח בני עלמין

סכומים שהתקבלו בחגבלה
 הכנסות ממשרד לשרותי דת
 הכנסות מארשות המקומיות
 הכנסות עצמיות

סכומים ששחררו מחגבלה
 הוצאות לפיתוח בית עלמין

עודף (גרעון) נטו לשנה

2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
-	-
13,092	28,000
-	-
13,092	28,000
(13,092)	(28,000)
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

(ב) תנועה בנ"י בחגבלה זמנית - כללי

סכומים שהתקבלו בחגבלה
 הכנסות ממשרד לשרותי דת
 הכנסות מארשות המקומיות
 הכנסות עצמיות

סכומים ששחררו מחגבלה
 הוצאות לרכישת ר"ק
 הוצאות לרכישות שוטפות (*)

עודף (גרעון) נטו לשנה

הוצאות לרכישות שוטפות

סח"כ

המועצה הדתית אפרת
דוח על תזרימי המזומנים

09:11

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015 2016

ש"ח

75,253 3,284

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
עודף (גרעון) נטו לשנה

(516,083) (294,581)

ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)

(440,830) (291,297)

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

(27,527) (81,820)

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

13,092 28,000

רכישת רכוש קבוע

- -

בניכוי - מענקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע

- -

תמורה ממימוש רכוש קבוע

- -

השקעות לזמן קצר

(1,500) 1,500

הלוואות שניתנו

- -

- -

- -

(15,935) (52,320)

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

- -

אשראי לזמן קצר

- -

קבלת הלוואות לזמן ארוך

- -

פירעון הלוואות לזמן ארוך

646,585 833,767

מזומנים שהתקבלו עם הגבלה

- -

- -

- -

- -

646,585 833,767

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

189,820 490,150

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

84,386 274,206

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה

274,206 764,356

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

המועצה הדתית אפרת
דוח על תזרימי המזומנים

09:11

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016
ש"ח	
9,812	15,464
-	-
-	-
21,550	1,711
(542,422)	(327,207)
(13,092)	(28,000)
-	-
(524,152)	(338,032)
126,728	31,494
10,500	(8,000)
(12,877)	24,656
-	-
(18,773)	4,764
(39,087)	10,084
(46,135)	(19,191)
(12,287)	(356)
-	-
-	-
-	-
-	-
(516,083)	(294,581)

(א) ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות
הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת
רווח (הפסד) ממכירת רכוש קבוע
שינויי ערך בהשקעות לז"ק
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
שחרור נכסים נטו מוגבלים לפעילויות
סכומים ששוחררו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

הקצבות לקבל
חייבים עבור אגרות ושירותים
חייבים ויתרות חובה
עובדים עבור שכר
מוסדות עבור שכר
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) ב...

נספח ב' - פעילות שאינה במזומן
רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**המועצה הדתית אפרת
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 אפרת (יש לציין את שם הרשות המקומית שבתחומה פועלת המועצה).

תקציב המועצה לשנת הדוח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 8.5.16 ועל ידי המשרד לשרותי דת ביום 8.5.16. התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה מסתכם ב- 1,486,700 ש"ח. התקציב שאושר על ידי המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 1,486,700 ש"ח. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 35% מסך התקציב. חלקו של המשרד לשרותי דת מסתכם ב- 65% מסך התקציב.

נתונים כלליים

10,000	מספר תושבים יהודים
1	מספר מקוואות פעילים
-	מספר עסקים מושגחים
128	מספר נרשמים לנישואים
22	קילומטרים עירוב העיר

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

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 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 שניילותן 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 אפרת
ביאורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

%	שיעורי פחת
0	מקרקעין
10	שיפורים במושכר
6-15	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 הנחלת 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	
30	5,528
134,412	86,334
-	-
-	-
-	2,475
134,442	94,337
139,764	670,019
274,206	764,356

א. מפעילות שוטפת
 מזומנים בקופה
 חשבונות ע"ש
 פקדונות בשקלים לזמן קצר
 פקדונות במטבע חוץ לזמן קצר
 קופת אשראי
 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 בתאגידים בנקאיים
 בחר מרשימה:
 סה"כ
 ב. מפיתוח בית העלמין

הקצבות ומענקים לקבל

ביאור 5

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
34,724	12,182
-	-
6,214	6,214
8,952	-
-	-
-	-
-	-
49,890	18,396
-	-
49,890	18,396

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)
 בחר מרשימה:
 סה"כ
 פיתוח בתי עלמין (אם קיים)

הערה:

המועצה הדתית אפרת

ביאורים לדוחות הכספיים

00.11

חייבים עבור אגרות ושירותים

ביאור 6

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	8,000
-	8,000

אגרות כשרות
שחיטה
טובלות במקוואות

חייבים ויתרות חובה

ביאור 7

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
16,535	18,186
1,301	-
7,908	-
51,000	33,902
-	-
-	-
-	-
76,744	52,088

מקדמות לעובדים
מקדמות לנבחרים
הוצאות מראש
המחאות לגביה
מועצה מקומית
מוסדות
המחאות לגביה - פיתוח בית עלמין
בחר מרשימה:
בחר מרשימה:
בחר מרשימה:

חייבים/זכאים - משרתים בקודש (*)

ביאור 8

ליום 31 בדצמבר	
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.

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
1,500	-
-	-
<u>1,500</u>	<u>-</u>

הלוואות לנושאי משרה - נבחרים
 הלוואות לעובדים
 הלוואות אחרות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>

פקדונות/הלוואות לזמן ארוך ביאור 10

בחר מרשימה:
 בחר מרשימה:
 בחר מרשימה:

המועצה הדתית אפרת
ביאורים לוחות הכספים

ביאור 11 רכוש קבוע, נטו

2015 כ"ה	2016 כ"ה	כלי רכב	מחשבים ולידוי היקפי	הוט נכד	מקרקעין/ שיפורים במושבו (*)	עלות:
						ח"ש
519,673	547,200	-	29,931	78,212	439,057	יתרה ליום 1 בינואר
27,527	81,820	-	4,691	20,527	56,602	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	גרעות השנה
<u>547,200</u>	<u>629,020</u>	-	<u>34,622</u>	<u>98,739</u>	<u>495,659</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
375,646	388,738	-	-	3,359	385,379	מענקים שהתקבלו:
13,092	28,000	-	-	-	28,000	יתרה ליום 1 בינואר
28,000	-	-	-	-	-	תוספות השנה
<u>388,738</u>	<u>416,738</u>	-	-	<u>3,359</u>	<u>413,379</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
144,027	158,462	-	29,931	74,853	53,678	עלות בנימי מענקים:
14,435	53,820	-	4,691	20,527	28,602	יתרה ליום 1 בינואר
158,462	212,282	-	34,622	95,380	82,280	תוספות השנה, נטו
<u>158,462</u>	<u>212,282</u>	-	<u>34,622</u>	<u>95,380</u>	<u>82,280</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
46,854	56,666	-	29,059	23,518	4,089	פחת שגנבי:
9,812	15,464	-	1,574	8,661	5,229	יתרה ליום 1 בינואר
-	-	-	-	-	-	בנין השנה
56,666	72,130	-	30,633	32,179	9,318	ביטול בנין גרעות
<u>101,796</u>	<u>140,152</u>	-	<u>3,789</u>	<u>63,201</u>	<u>72,962</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר
<u>101,796</u>	<u>140,152</u>	-	<u>3,789</u>	<u>63,201</u>	<u>72,962</u>	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר

המועצה הדתית אפרת
 ביאורים לדוחות הכספיים

אשראי לזמן קצר

ביאור 12

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	משיכת יתר
-	-	חלוואות לזמן קצר
-	-	חלויות שוטפות לחלוואות לז"א בגין תוכנית הבראה
-	-	חלויות שוטפות לחלוואות לז"א
-	-	
-	-	

עובדים עבור שכר

ביאור 13

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
80,858	65,840	יתרה ליום 1 בינואר
853,825	912,314	שכר נטו לחודשים ינואר - נובמבר
(934,770)	(978,154)	שכר ששולם בפועל השנה
(87)	-	יתרה
65,927	72,569	תוספות נטו בגין דצמבר
65,840	72,569	יתרה ליום 31 בדצמבר
20,263	18,117	דמי הבראה לשלם
7,034	7,302	ביגוד לשלם
-	-	מענק יובל לשלם
87	-	ביטול הפרשות
27,384	25,419	
93,224	97,988	סה"כ עובדים עבור שכר

המועצה הדתית אפרת
 ביאורים לתזומות הכספיים

מוסדות עבור שכר ביאור 14

		ליום 31 בדצמבר					
		2016					
סה"כ 2015	סה"כ 2016	סה"כ 2016	בהר מרשימה:	קה"ל	קופות גמל	ביטוח לאומי	מס הכנסה גיבויים
			ש"ח				
74,873	35,786	260	4,847	5,385	7,242	18,052	יתרה ליום 1 בינואר
527,669	503,626	3,618	67,164	63,181	93,944	275,719	תוספות נטו עד ליום 30 בנובמבר
602,542	539,412	3,878	72,011	68,566	101,186	293,771	יתרה ליום 30 בנובמבר
35,678	45,870	298	5,892	5,413	8,687	25,580	תוספות נטו בגין דצמבר
638,220	585,282	4,176	77,903	73,979	109,873	319,351	יתרה ליום 31 בדצמבר
602,434	539,412	3,878	72,011	68,566	101,186	293,771	שולם השנה
35,786	45,870	298	5,892	5,413	8,687	25,580	יתרה מועברת למאזן

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
2,600	3,081
45,200	25,528
-	-
47,800	28,609
-	-
-	-
47,800	28,609

התחייבויות לספקים
 המחאות לפרעון
 בחר מרשימה:
 בגין פיתוח בתי עלמין
 המחאות לפירעון- פיתוח בתי עלמין

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
-	-
24,184	21,488
-	2,340
-	-
24,184	23,828

הכנסות מראש
 הוצאות לשלם
 רשות מקומית
 בחר מרשימה:

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
-	-	הלוואה בגין תוכנית הבראה - י. פ
-	-	שנוספו השנה
-	-	שנגרעו השנה
-	-	סה"כ הלוואות בגין תוכנית הבראה
-	-	בניכוי חלויות שוטפות
-	-	

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

--

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו ביאור 18
 א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
189,873	197,004	פיצויים
(125,656)	(131,076)	בניכוי - יעודה שהופקדה
-	-	ניכוי עבור פנסיה תקציבית
64,217	65,928	

ב. התחייבויות נוספות:

למועצה התחייבויות נוספות בגין יחסי עובד מעביד שאין מופיעות בדוחות כדלקמן:

1. התחייבות לתשלום פנסיה תקציבית בסך: 8,839,948 ש"ח
 2. התחייבות לתשלום בגין ימי מחלה שנצברו על פי חוק בסך 148,527 ש"ח
 3. התחייבות בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו בסך 70,627 ש"ח
- ההתחייבות לעיל נרשמו על בסיס הערכת אקטואר¹⁶ שהתקבלה ביום 04/07/2017

המועצה הדתית אפרת
 ביאורים לדוחות הכספיים

התחייבויות תלויות ביאור 19

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

הפרשה לתביעות משפטיות

יש לרשום הסבר מילולי לכל התביעות נגד המועצה הדתית



נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח בתי עלמין ביאור 20

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	
139,764	670,019
-	-
73,454	38,857
51,000	33,902
-	-
<u>264,218</u>	<u>742,778</u>
<u>264,218</u>	<u>742,778</u>

רכוש שוטף:
 מזומנים ושווי מזומנים
 הקצבות לקבל
 חייבים ויתרות חובה
 המחאות לגביה
 בחר מרשימה:

התחייבויות שוטפות:
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות
 בחר מרשימה:
 בחר מרשימה:

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 מנוהלים 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 מס' 6 ו/או 7.

**המועצה הדתית אפרת
ביאורים לדוחות הכספיים**

21 ביאור הכנסות מהמשרד לשרותי דת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
964,484	966,355	הכנסה שוטפת
-	-	הכנסה בגין משרתים בקודש (כולל קייסים) (*)
-	-	הכנסה בגין ש"ק
-	50,498	מענק מרזרבת השר
-	5,976	השתתפויות מיוחדות
-	-	בחר מרשימה:
-	-	בחר מרשימה:
<u>964,484</u>	<u>1,022,829</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.

22 ביאור הכנסות מהרשות המקומית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
519,337	520,345	הכנסה שוטפת
-	-	הכנסה בגין ש"ק
-	-	בחר מרשימה:
<u>519,337</u>	<u>520,345</u>	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016
ש"ח	
58,683	58,438
146,511	144,763
-	-
-	-
214,723	203,813
-	-
-	-
-	-
20,499	18,519
107,524	57,327
7,980	1,310
2,800	-
-	-
<u>558,720</u>	<u>484,170</u>

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

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2015	2016
ש"ח	
542,422	327,207
-	-
<u>542,422</u>	<u>327,207</u>

פירוט
 פיתוח בית עלמין
 כללי

המועצה הדתית אפרת
באגרים לדוחות הכספיים

מספר דוחות נלוות א 25 ביאור

2015 סה"כ	2016 סה"כ	בין שנים קודמות		2016		בין השנה		שכר
		סה"כ	נלוות	סה"כ	נלוות	נלוות	נלוות	
436,014	408,991	(74,213)	(74,213)	483,204	73,283	409,921	רבות	
-	-	-	-	-	-	-	נישואין	
184,755	179,422	-	-	179,422	30,778	148,644	כשרות	
-	-	-	-	-	-	-	שחיסה	
266,053	235,093	(22,520)	(22,520)	257,613	33,049	224,564	טובות המשפחה	
21,668	38,937	-	-	38,937	3,178	35,759	שבת ועידובין	
-	-	-	-	-	-	-	תרבות תורנית	
-	-	-	-	-	-	-	שירותי קבורה	
229,762	237,268	-	-	237,268	5,430	231,838	גמלאים	
335,718	268,308	-	-	268,308	54,900	213,408	עובדים אחרים	
27,746	1,711	-	-	1,711	1,711	-	הוצאות (הכנסות) תשבוטאיות בנין	
1,501,716	1,369,730	(96,733)	(96,733)	1,466,463	202,329	1,264,134	שלוניים בעתידה לפיצויים	

המועצה הדתית אפרת
באורים לנחות הכספים

ביאור 25 ב משכורות ונלות

ש"ח	2016					
	2015 סה"כ	2016 סה"כ	בגין שנים קודמות		בגין השנה	
			סה"כ	נלות	שכר	נלות
146,949	133,894	-	-	-	133,894	98,650
204,643	261,438	-	-	-	261,438	223,857
231,371	147,553	(74,213)	(74,213)	-	221,766	186,064
188,769	134,414	-	-	-	134,414	114,758
472,476	453,452	(22,520)	(22,520)	-	475,972	408,967
27,746	1,711	-	-	-	1,711	-
<u>1,271,954</u>	<u>1,132,462</u>	<u>(96,733)</u>	<u>(96,733)</u>	<u>-</u>	<u>1,239,195</u>	<u>1,032,296</u>

משכורות ונלות לנחות הכספים וממונים (ללא רבנים)
משכורות ונלות לרבנים נבחרים
משכורות ונלות לרבנים שאינם נבחרים
משכורות ונלות לעובדי מנהלה
משכורות ונלות לעובדים אחרים
הוצאות (הכסות) חשבונאות בגין שינויים בעומדה לפיצינים

ביאור 25 ג משכורות ונלות

ש"ח	2016					
	2015 סה"כ	2016 סה"כ	נבדו שנים קודמות		בגין השנה	
			סה"כ	נלות	שכר	נלות
229,762	237,268	-	-	-	237,268	231,838
-	-	-	-	-	-	-
229,762	237,268	-	-	-	237,268	231,838

תשלומי פנסיה
הפרישי שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	רבנות
5,794	20,903	נישואין
80	5,400	כשרות
-	-	שחיטה
34,195	36,781	שירותי קבורה
		טהרת המשפחה:
238,577	341,070	אחזקת מקוואות
1,673	-	אחרות
		שבת ועירובין:
-	17,370	אחזקת עירובין
-	-	אחרות
		תרבות תורנית:
27,293	17,647	פרסומים
350	-	תמיכות
20,314	24,139	הווי דת ואירועים
		פיתוח בתי עלמין
542,422	327,207	הוצאות פיתוח
-	-	אחרות
		הוצאות שונות
-	-	
-	-	
-	-	
870,698	790,517	

המועצה הדתית אפרת
 ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 27 הוצאות כלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	שכירות, ביטוח, ארנונה ואגרות
-	-	אחזקה
-	-	הדפסות ושכפולים
632	498	תקשורת ודואר
-	-	מתשוב
870	-	פרסום
13,692	13,345	משרדיות
77,700	71,688	מקצועיות
-	-	אחזקת רכב
-	-	אירוח
5,552	310	השתלמויות ודמי חבר
9,812	15,464	פחת
4,845	4,090	הוצאות אש"ל
504	500	הוצאות כיבודים
9,332	10,168	מתנות ושי לעובדים
(535)	289	קנסות וביטול יתרה
-	25,992	אחזקת רכב
<u>122,404</u>	<u>142,344</u>	

ביאור 28 מענקים, הנחות ופטורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	מענקים
-	-	הנחות
-	-	פטורים
<u>-</u>	<u>-</u>	

ביאור 29 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
-	-	ריבית מפקדונות
-	-	רווחים מנייע
(5,445)	(3,910)	הוצאות בנקאיות
-	-	בחר מרשימה:
<u>(5,445)</u>	<u>(3,910)</u>	

המועצה הדתית אפרת

ביאורים לדוחות הכספיים

09.11

ליום 31 בדצמבר		הכנסות (הוצאות) אחרות	ביאור 30
2015	2016		
ש"ח			
(29,320)	(7,000)	השתתפויות בפעילויות	
19,873	(4,151)	ביטול הפרשות משנים קודמות	
-	(33,615)	התאמת חוב רשות מקומית - שנים קודמות	
-	-	בחר מרשימה:	
-	-	בחר מרשימה:	
<u>(9,447)</u>	<u>(44,766)</u>		