

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4-5	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-22	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

של

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) (להלן - "העמותה"), לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. 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 ולבצעה 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 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

13/10
זיו האפט

רואי חשבון

ירושלים, 24 במאי 2017

מודיעין עילית	פתח תקווה	קרית שמונה	בני ברק	באר שבע	חיפה	ירושלים	תל אביב
08-9744111	077-7784180	077-5054906	073-7145300	077-7784100	04-8680600	02-6546200	03-6386868

www.bdo.co.il | bdo@bdo.co.il | תל אביב, 48 מנחם בגין 618001

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	
שקל חדש	שקל חדש		
15,924,954	10,149,745	3	נכסים נכסים שוטפים: מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
3,810,718	3,713,724	4	
<u>19,735,672</u>	<u>13,863,469</u>		
657,472	160,000	5	נכסים לא שוטפים: פקדונות בבנק ניירות ערך
<u>17,070,944</u>	<u>22,012,921</u>	6	
<u>17,728,416</u>	<u>22,172,921</u>		
<u>42,145,273</u>	<u>40,030,535</u>	7	רכוש קבוע
<u>79,609,361</u>	<u>76,066,925</u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
			התחייבויות שוטפות: זכאים ויתרות זכות
<u>6,734,441</u>	<u>3,916,371</u>	8	
			התחייבויות לא שוטפות: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>660,601</u>	<u>688,685</u>	9	
			נכסים נטו: נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
<u>2,396,251</u>	<u>2,800,341</u>		
<u>42,145,273</u>	<u>40,030,535</u>		
<u>44,541,524</u>	<u>42,830,876</u>		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה: בעלת אופי זמני
<u>7,602,248</u>	<u>9,638,270</u>	10	
			בעלת אופי קבוע
<u>20,070,547</u>	<u>18,992,723</u>	11	
<u>72,214,319</u>	<u>71,461,869</u>		סך-הכל נכסים נטו
<u>79,609,361</u>	<u>76,066,925</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד

חבר ועד

24 במאי 2017

תאריך אישור הדוחות הכספיים

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נכסים נטו

סה"כ 2016 שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע ** שקל חדש	בעלת אופי זמני * שקל חדש	ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
72,214,319	20,070,547	7,602,248	42,145,273	2,396,251	יתרה ליום 1 בינואר 2016
שינויים בשנת 2016					
תוספות:					
9,629,505	1,441,553	5,505,554	-	2,682,398	12 תרומות והקצבות
3,040,849	-	-	-	3,040,849	13 שכר לימוד
282,276	-	61,534	-	220,742	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(5,713,059)	-	5,713,059	סכומים ששוחררו מהגבלות
12,952,630	1,441,553	(145,971)	-	11,657,048	
עלות הפעילויות:					
12,005,672	-	-	-	12,005,672	14 הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח
946,958	1,441,553	(145,971)	-	(348,624)	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,558,243	-	-	-	2,558,243	15 הוצאות הנהלה וכלליות
(1,611,285)	1,441,553	(145,971)	-	(2,906,867)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
212,200	-	-	-	212,200	הכנסות אחרות
(1,399,085)	1,441,553	(145,971)	-	(2,694,667)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
646,635	(402,691)	65,307	-	984,019	הכנסות מימון, נטו
(752,450)	1,038,862	(80,664)	-	(1,710,648)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
העברת סכומים:					
-	(2,116,686)	2,116,686	-	-	להגבלה זמנית
-	-	-	59,169	(59,169)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,173,907)	2,173,907	לכיסוי הוצאות פחת
-	(2,116,686)	2,116,686	(2,114,738)	2,114,738	סה"כ העברות
(752,450)	(1,077,824)	2,036,022	(2,114,738)	404,090	סה"כ שינויים לשנה
71,461,869	18,992,723	9,638,270	40,030,535	2,800,341	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

* ראה ביאור 10.

** ראה ביאור 11.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

נכסים נטו

סה"כ 2015 שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע ** שקל חדש	בעלת אופי זמני * שקל חדש	ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
73,029,324	16,396,786	10,143,336	44,058,999	2,430,203	יתרה ליום 1 בינואר 2015
שינויים בשנת 2015					
תוספות:					
8,911,660	236,112	5,957,064	-	2,718,484	12 תרומות והקצבות
3,348,644	-	-	-	3,348,644	13 שכר לימוד
189,582	-	139,387	-	50,195	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(6,521,923)	-	6,521,923	סכומים ששוחזרו מהגבלות
12,449,886	236,112	(425,472)	-	12,639,246	עלות הפעילויות:
12,574,464	-	-	-	12,574,464	14 הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח ***
(124,578)	236,112	(425,472)	-	64,782	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,737,172	-	-	-	2,737,172	15 הוצאות הנהלה וכלליות ***
(2,861,750)	236,112	(425,472)	-	(2,672,390)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
121,333	-	-	-	121,333	הכנסות אחרות
(2,740,417)	236,112	(425,472)	-	(2,551,057)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
1,925,412	1,322,033	-	-	603,379	הכנסות מימון, נטו
(815,005)	1,558,145	(425,472)	-	(1,947,678)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
העברת סכומים:					
-	2,115,616	(2,115,616)	-	-	להגבלה קבועה
-	-	-	264,740	(264,740)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,178,466)	2,178,466	לכיסוי הוצאות פחת
-	2,115,616	(2,115,616)	(1,913,726)	1,913,726	סה"כ העברות
(815,005)	3,673,761	(2,541,088)	(1,913,726)	(33,952)	סה"כ שינויים לשנה
72,214,319	20,070,547	7,602,248	42,145,273	2,396,251	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

* ראה ביאור 10.

** ראה ביאור 11.

*** סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
(1,947,678)	(1,710,648)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
5,415,873	(213,172)	
3,468,195	(1,923,820)	מזומנים נטו, מפעילות שוטפת
140,000	500,000	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה: מימוש פקדונות, נטו רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש רכוש קבוע השקעה בניירות ערך, נטו
(264,740)	(83,919)	
-	24,650	
(1,821,359)	(5,250,318)	מזומנים נטו, לפעילות השקעה
(1,946,099)	(4,809,587)	
2,351,728	(675,133)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון: הכנסות (הוצאות) מתרומות שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע הכנסות (הוצאות) מתרומות והקצבות, נטו, שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני הכנסות מתרומות שהוגבלו לבנות בניין כיתות קמפוס ירושלים הכנסות מתרומות שהוגבלו לבניית נווה שכטר מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
(3,313,564)	1,622,415	
76,190	-	
696,286	348,300	
-	65,307	
1,322,033	(402,691)	
1,132,673	958,198	מזומנים נטו, מפעילות מימון
2,654,769	(5,775,209)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
13,270,185	15,924,954	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
15,924,954	10,149,745	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א – התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,178,466	2,173,907	פחת
-	100	הפסד הון
40,173	28,084	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
6,063	(2,528)	שחיקת (שערוד) על פקדונות לזמן ארוך
28,122	308,341	שערוד השקעות בניירות ערך
<u>2,252,824</u>	<u>2,507,904</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,497,151	96,994	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
1,665,898	(2,818,070)	ירידה (עלייה) בזכאים ויתרות זכות
<u>3,163,049</u>	<u>(2,721,076)</u>	
<u>5,415,873</u>	<u>(213,172)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. מטרתו העיקרית של מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) (להלן – "העמותה") כפי שפורטו בתעודת הרישום הינן:
- "לקיים מוסד להשכלה גבוהה ללימודי יהדות, ללמד את מדעי היהדות תוך דגש על משמעותם ויישומם בחיים המודרניים. לבצע מחקרים במדעי היהדות ופרסומם".
- ב. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, ולכן היא פטורה ממס הכנסה על מרבית הכנסותיה. העמותה מסווגת כמלכ"ר לצורך מס ערך מוסף. לעמותה מעמד של מוסד מוכר לענין תרומות לצורך מס הכנסה לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ועל כן תרומות לעמותה מקנות זיכוי ממס לתורם.
- ג. פעילות העמותה התבצעה בשנים עד וכולל שנת 2002, במסגרת בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר) (להלן – "בית המדרש"). על מנת לקבל הכרה מהמועצה להשכלה גבוהה, בשנת 2003 הועברה הפעילות האקדמית מבית המדרש לעמותה על מנת להבטיח את הפעילות האקדמית התקינה והסדירה.

ד. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- נכסים נטו - ההפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה.
- הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
- הגבלה בעלת אופי קבוע - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.
- מדד - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 ובגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, ובתקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי הדיווח והמדיניות החשבונאית

א. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

הדוח נערך בהתאם להנחיות שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית כל חשבונות הקרן מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות, תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים, נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שנתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוחות על השינויים בנכסים נטו כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח הפעילויות וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

ג. הצמדה למדד או למטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדיווח.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. הצמדה למדד או למטבע חוץ (המשך):

4. להלן פרטים על המדדים ועל שערי החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2015	31.12.2016
------------	------------

99.1	98.9
3.902	3.845
4.2468	4.0438

מדד (בנקודות)
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
אירו (בש"ח ל-1 אירו)

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2015	31.12.2016
------------	------------

%	%
---	---

(1.00)	(0.20)
0.33	(1.46)
(10.11)	(4.78)

שיעור העלייה (ירידה) של:

מדד
דולר של ארה"ב
אירו

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. פקדונות לזמן קצר וחלויות שוטפות:

פקדונות לזמן קצר כוללים פקדונות לתקופה של עד שנה בעת ההפקדה בהם. חלויות שוטפות של פקדונות לזמן ארוך (פקדונות שעתידים להפרע בשנה העוקבת) אשר על פי החלטת ההנהלה או הוראות התורם יופקדו מחדש לתקופות ארוכות מוצגות במסגרת הפקדונות לזמן ארוך.

ו. השקעות בניירות ערך:

השקעה בניירות ערך אשר, בהתאם להחלטת ההנהלה או התורם, הינה "השקעת קבע" מוצגת לפי העלות.

השקעות בניירות ערך אחרים מוצגות לפי שוויין בשוק.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. רכוש קבוע:

רכוש קבוע מוצג כנכס בדוח על המצב הכספי, לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ח. הסתייעות באומדנים:

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
3,798	4,363	קופות קטנות
5,717,844	1,895,438	בנקים בחשבונות עו"ש בשקלים
4,244,464	1,914,419	בנקים בחשבונות עו"ש במט"ח
5,958,848	6,319,424	פקדונות בשקלים
-	16,101	פקדונות במט"ח
<u>15,924,954</u>	<u>10,149,745</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
131,911	154,932	שכר לימוד - חובות פתוחים
217,804	275,635	שיקים לגביה
86,503	58,496	כרטיסי אשראי
1,148,532	757,091	הכנסות והקצבות לקבל
1,996,618	1,464,591	הכנסות לקבל ממוסד קשור בחו"ל
184,997	198,092	הוצאות מראש
44,353	60,511	חייבים שונים
-	744,376	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)
<u>3,810,718</u>	<u>3,713,724</u>	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 5 - פקדונות בבנק

31.12.2015	31.12.2016	שיעורי הריבית ליום 31.12.2016	בסיס הצמדה	
שקל חדש	שקל חדש	%		
657,472	160,000	0.24-1	לא צמוד	תוכניות חיסכון לתקופה של עד שנתיים

ביאור 6 - ניירות ערך

א. עלות

31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
3,913,957	8,131,019	אגרות חוב ותפ"ס - בשקלים
9,256,427	9,408,869	אגרות חוב ומוצרים מובנים - במט"ח
3,388,921	3,387,413	קרנות נאמנות ותעודות סל - בשקלים
511,639	1,085,620	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
17,070,944	22,012,921	

ב. ערך בשוק

31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
3,804,908	8,019,950	אגרות חוב ותפ"ס - בשקלים
9,175,005	9,443,066	אגרות חוב ומוצרים מובנים - במט"ח
3,569,880	3,635,303	קרנות נאמנות ותעודות סל - בשקלים
504,066	1,139,565	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
17,053,859	22,237,884	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	נווה שכטר (ד)	בניין כיתות קמפוס ירושלים (ג)	כלי רכב	מחשבים	ציוד וריהוט משרדי	שיפורים במבנה (ה)	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
50,455,370	13,699,982	33,445,684	318,000	193,134	1,984,260	814,310	עלות
83,919	(7,479)	(39,404)	-	48,091	45,821	36,890	ליום 1 בינואר 2016
(90,000)	-	-	(90,000)	-	-	-	רכישות במהלך השנה
50,449,289	13,692,503	33,406,280	228,000	241,225	2,030,081	851,200	גריעות
							ליום 31 בדצמבר 2016
8,310,097	1,974,466	5,004,173	125,417	163,390	640,193	402,458	פחת נצבר
2,173,907	547,700	1,336,251	62,105	26,181	132,770	68,900	ליום 1 בינואר 2016
(65,250)	-	-	(65,250)	-	-	-	הפרשה במהלך השנה
10,418,754	2,522,166	6,340,424	122,272	189,571	772,963	471,358	גריעות
							ליום 31 בדצמבר 2016
40,030,535	11,170,337	27,065,856	105,728	51,654	1,257,118	379,842	עלות מופחתת
							ליום 31 בדצמבר 2016
42,145,273	11,725,516	28,441,511	192,583	29,744	1,344,067	411,852	ליום 31 בדצמבר 2015

ב. שיעורי הפחת באחוזים

10 - 15	שיפורים במבנה
6 - 15	ציוד וריהוט משרדי
33	מחשבים ותוכנות
15-20	כלי רכב
4	בניין כיתות קמפוס ירושלים
4	נווה שכטר

ג. העמותה החלה משנת 2002 לתכנן בניין כיתות חדש. הוצאות התכנון נזקפו לדוחות על הפעילויות עד סוף שנת 2004. לאחר החלטת ההנהלה על בניית בניין הכיתות, והחל מיום 1 בינואר 2005, נזקפו הוצאות אלו לרכוש קבוע. ההוצאות שהווננו מופחתות מאפריל 2013 במועד בו אוכלס בניין הכיתות (ראה ביאור 15).

ד. העמותה חתמה בסוף שנת 2007 על הסכם פיתוח למרכז תרבות יהודית בנווה צדק תל-אביב (נווה שכטר). עלויות התכנון נזקפו לרכוש קבוע ומופחתות מיוני 2013, המועד בו הסתיימו עבודות הבינוי (ראה ביאור 15).

ה. לעמותה זכויות שימוש בנכס ברחוב אברהם גרנות 4 ירושלים המשמש את הנהלת העמותה, שנתקבלו מצד קשור בתמורה ל- 1 דולר.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

א. ההרכב:

31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
251,651	178,662	מוסדות ועובדים בגין שכר
547,343	457,187	הפרשה לחופשה
109,711	97,705	הפרשה להבראה
3,009,869	2,636,953	הפרשה לשבתון
182,350	130,135	הכנסות מראש
2,122,293	-	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)
428,159	372,322	הוצאות לשלם
83,065	43,407	זכאים אחרים
<u>6,734,441</u>	<u>3,916,371</u>	

ב. חופשה שנתית לסגל ההוראה

סגל ההוראה יוצא לחופשה שנתית מכוח תוכנית הלימודים, ולפיכך לא כלולה בדוחות הכספיים הפרשה לחופשה בגין עובדים אלו.

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

ההתחייבות לפיצויי פרישה ותגמולים מבוטחת ברובה על ידי תשלומים שוטפים לקופות גמל וחברות ביטוח. ההצטברויות מתשלומים אלו אינן בחזקתה או ניהולה של העמותה, ולכן לא ניתן להן ביטוי בדוחות הכספיים. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק בגין פיצויי פרישה משקפת את אותן חלק אשר אינו מכוסה על ידי ההצטברויות מההפרשות כאמור לעיל.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סח"כ	נוחה זדק-	נוה	בניין ביתוח	קרן דוידסון	קרן דוידסון	קרן דוידסון	קרן דוידסון	מכון לחקר	קרן	לפעילויות	מגוון לחקר	מגוון לחקר	קרן	לפעילויות	מגוון לחקר	קרן	לפעילויות		
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש		
10,143,336	3,899,007	264,431	46,640	1,146,300	-	86,802	601,056	3,133,499	965,601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5,957,064	473,200	223,086	76,190	-	-	3,579,742	-	-	1,604,846	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
139,387	-	60,000	-	-	-	8,477	-	-	70,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(6,319,519)	-	54,863	13,075	(573,150)	-	(3,666,544)	-	-	(298,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,115,616)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,115,616)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(202,404)	391,919	-	-	-	-	-	-	-	(391,919)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(155,477)	(46,927)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,541,088)	865,119	182,472	42,338	(573,150)	-	(86,802)	(11,567)	(2,805,748)	(153,750)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,602,248	4,764,126	446,903	88,978	573,150	-	-	589,489	327,751	811,851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5,505,554	348,300	-	-	-	-	-	-	770,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61,534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
65,307	65,307	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5,675,408)	-	7,479	39,404	(573,150)	-	-	-	(419,594)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,116,686	-	-	-	-	-	-	-	(3,195,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(37,651)	-	(36,001)	(1,650)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,036,022	413,607	(28,522)	37,754	(573,150)	-	-	(29,599)	2,116,686	(251,160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9,638,270	5,177,733	418,381	126,732	-	-	-	559,890	2,444,437	560,691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ייתרה ליום 1 בינואר 2015
 שיעויים במהלך שנת 2015:
 תרומות והקצבות - ראה ביאור 12
 הכנסות שונות
 סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות
 העברה לקרן צמיחה
 העברה למטרה זמנית אחרת
 סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

ייתרה ליום 31 דצמבר 2015
 שיעויים במהלך שנת 2016:
 תרומות והקצבות - ראה ביאור 12
 הכנסות שונות
 הכנסות/הוצאות מנימן
 סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות
 העברה לקרן צמיחה
 סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע

ייתרה ליום 31 דצמבר 2016
 שיעויים במהלך שנת 2016

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)
ביאורים לזוהות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
 הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע צמודים לנכסים בהם הם מושקעים על פי אופן הצגתם בדוחות הכספיים. ריבית שנתית בשיעור של 4% (בשנת 2015 4%), על יתרות נכסים נטו אלו ליום העברת הפעילות בתחילת השנה, מיועדת לשימשה של העמותה.
 ב. הרלב

סמ"כ	קתדרה לחינוך	ליבתבר	גינוברג	אלפרין	ריטנברג	קרון למחקר	קרון קצין	קרון שלוי	קרון דוידסון	קרון אבי היישוב	יתרה ליום 1 בינואר 2015
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
16,396,786	-	-	356,800	147,800	169,632	3,552,488	3,631,834	387,630	3,427,190	4,723,412	יתרה ליום 1 בינואר 2015
236,112	-	-	-	236,112	-	-	-	-	-	-	הכנסות
2,115,616	-	2,115,616	-	-	-	-	-	-	-	-	העברה מהגבלה זמנית לקבועה
1,977,112	-	27,836	4,698	3,778	46,193	315,203	761,927	9,510	822,359	(14,392)	הכנסות (הוצאות) מיימון
(655,079)	-	-	(14,272)	(5,119)	(6,785)	(142,100)	(145,273)	(15,505)	(137,088)	(188,937)	בניכוי סכומים המיועדים לשימשה של העמותה
20,070,547	-	2,143,452	347,226	382,571	209,040	3,725,591	4,248,488	381,635	4,061,108	4,520,083	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
1,441,553	1,249,253	-	-	192,300	-	-	-	-	-	-	הכנסות
(2,116,686)	-	(2,116,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	העברה מהגבלה קבועה לזמנית
400,131	-	58,972	9,553	15,817	5,751	39,165	116,888	10,500	113,146	30,339	הכנסות (הוצאות) מיימון
(802,822)	-	(85,738)	(13,889)	(15,303)	(8,362)	(149,024)	(169,939)	(15,265)	(164,499)	(180,803)	בניכוי סכומים המיועדים לשימשה של העמותה
18,992,723	1,249,253	-	342,890	575,385	206,429	3,615,732	4,195,437	376,870	4,061,108	4,369,619	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 12 - תרומות והקצבות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
2,578,614	2,552,846	שלא קיימת לגביהם הגבלה:
77,800	77,000	תרומות באמצעות שכטר אינק.
62,070	52,552	קרן כוכב
		תרומות אחרות
2,718,484	2,682,398	סה"כ הכנסות שלא קיימת לגביהם הגבלה
		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
822,479	552,774	לפעילויות מוגדרות:
15,000	-	תרומות באמצעות שכטר אינק.
		תרומות אחרות
837,479	552,774	
200,337	122,100	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
127,104	166,445	פדריציית ניו יורק
		קרנות:
261,804	258,850	קרן כוכב
178,122	91,585	קרן הלאומית למדע
439,926	350,435	
1,604,846	1,191,754	סה"כ לפעילויות מוגדרות זמני
3,579,742	3,965,500	תרומות שכטר אינק – לקרנות מוגבלות זמנית
		לתכנון ובניית כיתות קמפוס ירושלים:
76,190	-	תרומות שכטר אינק.
		לתכנון ובניית נווה שכטר – בנווה צדק:
696,286	348,300	תרומות שכטר אינק.
5,957,064	5,505,554	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
236,112	192,300	קרן אלפרין
-	1,249,253	קתדרה לחינוך
236,112	1,441,553	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
8,911,660	9,629,505	סה"כ תרומות והקצבות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 13 - שכר לימוד

ההכנסות משכר לימוד בשנת 2016 כוללות הכנסות ממוסדות קשורים בסך 155,809 ש"ח (בשנת 2015 – 150,676 ש"ח).

ביאור 14 - הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2016

סה"כ	פיתוח	בית ספר ללימודים מתקדמים		
		לשכת הנשיא	שכר והוצאות נלוות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,187,060	2,109,446	542,921	5,534,693	שכר והוצאות נלוות
797,707	-	-	797,707	הנחות שכר לימוד
455,322	-	-	455,322	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
368,608	-	-	368,608	הוצאה לאור ועלויות הפצה
707,765	-	-	707,765	גיוס תלמידים
100,854	-	-	100,854	ספריה (*)
				פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
37,651	-	-	37,651	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
1,883,952	-	-	1,883,952	נסיעות לחו"ל
157,086	157,086	-	-	אחזקת רכב (*)
92,629	69,363	23,266	-	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
534,005	309,969	125,324	98,712	סה"כ
13,322,639	2,645,864	691,511	9,985,264	
				בניכוי השתתפות על ידי מוסדות:
938,481	938,481	-	-	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר)
270,470	270,470	-	-	מדרשת שכטר (ע"ר)
108,016	108,016	-	-	בית מדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
1,316,967	1,316,967	-	-	סה"כ
12,005,672	1,328,897	691,511	9,985,264	סה"כ הוצאות פעילות

(*) סה"כ כולל פחת בסך 51,443 ש"ח.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 14 - הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015

סה"כ שקל חדש	פיתוח שקל חדש	בית ספר ללימודים מתקדמים		
		לשכת הנשיא	שכר למורים	
		שקל חדש	שקל חדש	
9,192,584	1,674,974	797,547	6,720,063	שכר והוצאות נלוות
810,564	-	-	810,564	הנחות שכר לימוד
537,042	-	-	537,042	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
246,520	-	-	246,520	הוצאה לאור ועלויות הפצה
111,790	-	-	111,790	ספריה (*)
41,617	-	-	41,617	מרכז חינוך לעמיות יהודית
				פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה
66,553	-	-	66,553	שכטר
1,885,827	-	-	1,885,827	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
151,690	151,690	-	-	נסיעות לחו"ל
80,049	58,748	21,301	-	אחזקת רכב (*)
722,240	-	279,665	442,575	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
13,846,476	1,885,412	1,098,513	10,862,551	סה"כ בשנת 2015
				בניכוי השתתפות על ידי מוסדות קשורים:
812,469	812,469	-	-	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר) (**)
311,182	311,182	-	-	מדרשת שכטר (ע"ר) (**)
148,361	148,361	-	-	בית מדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר) (**)
1,272,012	1,272,012	-	-	סה"כ
12,574,464	613,400	1,098,513	10,862,551	סה"כ הוצאות פעילות

(*) סה"כ כולל פחת בסך 33,803 ש"ח.
(**) סווג מחדש.

עד שנת תשע"ו אגף הנשיא כלל את אגף הפיתוח, כאשר באגף זה היו הן הוצאות אקדמיות הנובעות מתפקידו האקדמיים של הנשיא וצוותו, והן הוצאות פיתוח. החל משנת תשע"ו, עם סיום כהונתו של הנשיא, וכניסתו של נשיא חדש לתפקיד, אגף הפיתוח עומד בנפרד.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
2,659,031	2,588,863	שכר והוצאות נלוות
558,859	528,456	אחזקת כתות, ספרייה ומשרדים
148,026	156,141	משרדיות, מחשוב והדפסות
240,824	226,513	פחת
59,434	45,506	טלפון ודואר
151,658	131,431	שירותים מקצועיים
77,009	70,118	ביטוח
49,469	29,275	אחזקת רכב (*)
7,925	7,699	אגרות ורישיונות
71,913	91,210	אחרות
<u>4,024,148</u>	<u>3,875,212</u>	
		בניכוי - השתתפות בהוצאות על ידי מוסדות קשורים:
(**) 812,469	938,481	קרן החינוך למען בתי ספר תל"יי (ע"ר)
(**) 311,182	270,470	מדרשת שכטר (לשעבר: מדרשת ירושלים) (ע"ר)
(**) 148,361	108,017	בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
<u>1,272,012</u>	<u>1,316,968</u>	
<u>2,752,136</u>	<u>2,558,244</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפני היוון עלויות
		בניכוי הוצאות שהונו לרכוש קבוע:
3,810	-	לתכנון ובניה בניין כיתות קמפוס ירושלים
11,154	-	לתכנון ובניית נווה שכטר
<u>14,964</u>	<u>-</u>	
<u>2,737,172</u>	<u>2,558,244</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפעילות

(*) כולל פחת בסך 12,000 ש"ח (בשנת 2015 – 18,000 ש"ח).
 (**) סווג מחדש.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 16 - מוסדות קשורים

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) והגופים הרשומים מטה הינם צדדים קשורים כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואה חשבון בישראל.

- א. 1- בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר).
 2- מדרשת שכטר (לשעבר: מדרשת ירושלים) (ע"ר).
 3- קרן החינוך למען בתי ספר תל"יי (ע"ר).
 4- קרן בועז ליד מכון שכטר (ע"ר).

לפי הסכם הצדדים הקשורים מקבלים מהעמותה שירותי מינהל, שירותי גיוס כספים ואכסניה. התמורה מבוססת בדרך כלל על חישוב של עד 17.5% מהמחזור, ללא הכנסות ממשותפים ומפרסומים למעט קרן בועז אשר מקבלת את השירותים ללא תמורה.

- ב. 1- בית מדרש לרבנים באמריקה – סניף ישראל (סניף חברה זרה).
 2- מכון שוקן למחקר היהדות ליד בית המדרש לרבנים באמריקה (חברה לתועלת הציבור).

החברות הנ"ל קיבלו שירותי הנהלת חשבונות עד ליום 30.06.2015.

ג. פירוט א + ב (לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
שקל חדש	שקל חדש	
(2,122,293)	744,376	יתרות מאזניות
		הכנסות:
2,544,024	2,633,935	משירותי מינהל וגיוס כספים
150,676	155,809	שכר לימוד
<u>2,694,700</u>	<u>2,789,745</u>	

- ד. שכטר אינק (חברה זרה) – עמותת ידידים בארה"ב הפועלת לגיוס כספים עבור העמותה בארצות הברית ובקנדה (ראה ביאור 4 לעניין הכנסות לקבל וראה ביאור 12 לעניין תרומות והקצבות).

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 17 - תביעות תלויות

התביעה מיום 31.12.2013 עומדת בעינה. להלן הפרטים :
כנגד העמותה הוגשה תביעה על ידי 25 עובדי העמותה ועובדי עמותה קשורה בגין הפרה לכאורה של הסכמי העבודה.

סכום התביעה הכולל עומד על כ-900,000 ש"ח מתוכו כ-700,000 ש"ח השייכים לעמותה זו בגין 20 עובדים.

יש לציין כי על אף שהתביעה הוגשה על ידי 25 עובדים בלבד הרי שקבלתה תשליך בהכרח על יתר העובדים ולכן העלות האמיתית של התביעה עלולה להיות גבוהה יותר.

לנוכח השלבים המקדמיים של ההליך קשה בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה, אולם להערכת יועציה המשפטיים של העמותה עומדות לזכות העמותה הגנות טובות וכבדות משקל שיש בהן כדי להדוף את טענות התובעים. בהתאם לכך, לא ביצעה העמותה בדוחותיה הפרשה בגין תביעה זו.

בדצמבר 2016 היה דיון ועדות של הנהלת שכטר, סיום המשפט צפוי לאחר פסק דין בקיץ 2017.