

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים
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

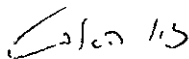
של

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 2015 ו- 2014 ואת הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 הועד 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 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט

רואי חשבון

ירושלים, 13 בספטמבר 2016

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



משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרה באתר שלנו: www.bdo.co.il


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

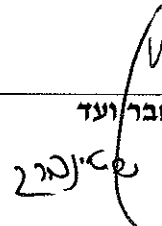
מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	נכסים
שקל חדש	שקל חדש		
13,270,185	15,924,954	3	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
5,307,869	3,810,718	4	
<u>18,578,054</u>	<u>19,735,672</u>		
803,535	657,472	5	השקעות וחייבים לזמן ארוך פקדונות בבנק ניירות ערך
15,277,707	17,070,944	6	
<u>16,081,242</u>	<u>17,728,416</u>		
44,058,999	42,145,273	7	רכוש קבוע, נטו
<u>78,718,295</u>	<u>79,609,361</u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
5,068,543	6,734,441	8	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
620,428	660,601	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
2,430,203	2,396,251		נכסים נטו לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
44,058,999	42,145,273		
<u>46,489,202</u>	<u>44,541,524</u>		
10,143,336	7,602,248	10	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
16,396,786	20,070,547	11	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>73,029,324</u>	<u>72,214,319</u>		סך-הכל נכסים נטו
<u>78,718,295</u>	<u>79,609,361</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 חבר ועד
 Erel Strimel


 חבר ועד
 יehonatan שׁאׁינברג

תאריך חתימת הדוחות הכספיים:
13 בספטמבר 2016

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

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

נכסים נטו					ביאור
סה"כ 2015 שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	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 ששוחררו מהגבלות
12,449,886	236,112	(425,472)	-	12,639,246	עלות הפעילויות:
13,846,476	-	-	-	13,846,476	14 הוצאות הוראה ומחקר
(1,396,590)	236,112	(425,472)	-	(1,207,230)	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
1,465,160	-	-	-	1,465,160	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
-	2,115,616	(2,115,616)	-	-	העברת סכומים:
-	-	-	264,740	(264,740)	להגבלה קבועה
-	-	-	(2,178,466)	2,178,466	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	-	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.

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 2014

נכסים נטו					ביאור
סה"כ ***2014 שקל חדש	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי קבוע ** שקל חדש	בעלת אופי זמני * שקל חדש	ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	לשימוש לפעילויות שקל חדש	
68,951,150	16,125,423	4,556,541	46,056,916	2,212,270	יתרה ליום 1 בינואר 2014
שינויים בשנת 2014					
תוספות:					
16,143,185	504,600	12,549,030	-	3,089,555	12 תרומות והקצבות
3,422,589	-	-	-	3,422,589	13 שכר לימוד
191,039	-	97,362	-	93,677	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(6,928,895)	-	6,928,895	סכומים ששוחררו מהגבלות
19,756,813	504,600	5,717,497	-	13,534,716	עלות הפעילויות:
14,091,269	-	-	-	***14,091,269	14 הוצאות הוראה ומחקר
5,665,544	504,600	5,717,497	-	(556,553)	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,141,207	-	-	-	***2,141,207	15 הוצאות הנהלה וכלליות
3,524,337	504,600	5,717,497	-	(2,697,760)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
98,530	-	-	-	98,530	הכנסות אחרות
3,622,867	504,600	5,717,497	-	(2,599,230)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
455,307	(233,237)	1,020	-	687,524	הכנסות מימון
4,078,174	271,363	5,718,517	-	(1,911,706)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
העברת סכומים:					
-	-	(131,722)	179,697	(47,975)	ג'ד, ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,177,614)	2,177,614	לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(131,722)	(1,997,917)	2,129,639	סה"כ העברות
4,078,174	271,363	5,586,795	(1,997,917)	217,933	סה"כ שינויים לשנה
73,029,324	16,396,786	10,143,336	44,058,999	2,430,203	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

* 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		
31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
(1,779,984)	(1,947,678)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(81,945)	5,415,873	גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
(1,861,929)	3,468,195	מזומנים נטו, מפעילות שוטפת
106,326	140,000	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(179,697)	(264,740)	השקעה בפקדונות, נטו
1,188,539	(1,821,359)	רכישת רכוש קבוע
		השקעה (מימוש) ניירות ערך, נטו
1,115,168	(1,946,099)	מזומנים נטו, לפעילות השקעה
504,600	2,351,728	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
5,269,831	(3,313,564)	הכנסות מתרומות שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
69,801	76,190	הכנסות (הוצאות) מתרומות והקצבות, נטו, שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
246,141	696,286	הכנסות מתרומות שהוגבלו לבנות בניין כיתות קמפוס ירושלים
		הכנסות מתרומות שהוגבלו לבניית נווה שכטר
1,020	-	מימון, נטו שנוקף לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
(233,235)	1,322,033	מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
5,858,158	1,132,673	מזומנים נטו, מפעילות מימון
5,111,397	2,654,769	עליה במזומנים ושווי מזומנים
8,158,788	13,270,185	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
13,270,185	15,924,954	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		
31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
2,177,614	2,178,466	פחת
50,000	40,173	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(3,656)	6,063	שחיקת (שערוד) על פקדונות לזמן ארוך
4,872	28,122	שערוד השקעות בניירות ערך
<u>2,228,830</u>	<u>2,252,824</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,020,442)	1,497,151	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(290,333)	1,665,898	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,310,775)</u>	<u>3,163,049</u>	
<u>(81,945)</u>	<u>5,415,873</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. מטרתו העיקרית של מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) (להלן – "העמותה") כפי שפורטו בתעודת הרישום הינן:
- ב. "לקיים מוסד להשכלה גבוהה ללימודי יהדות, ללמד את מדעי היהדות תוך דגש על משמעותם ויישומם בחיים המודרניים. לבצע מחקרים במדעי היהדות ופרסומם".
- ג. 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.

ביאור 2 - עיקרי הדיווח והמדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר).
- 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.

ב. בסיס הרישום:

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

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי הדיווח והמדיניות החשבונאית (המשך):

ג. 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" כוללת 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.

הדוח 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.

ד. 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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הצמדה למדד או למטבע חוץ (המשך):

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
100.1	99.1	מדד (בנקודות) דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר) אירו (בשי"ח ל-1 אירו)
3.889	3.902	
4.7246	4.2468	
לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
(0.20)%	(1.00)%	שיעור העלייה (ירידה) של: מדד דולר של ארה"ב אירו
12.04%	0.33%	
(1.20)%	(10.11)%	

ה. 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.

ו. 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.

ז. 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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. 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.

ט. 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

31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
5,187	3,798	קופות קטנות
4,066,306	5,717,844	בנקים בחשבונות עו"ש בשקלים
672,241	4,244,464	בנקים בחשבונות עו"ש במט"ח
6,067,597	5,958,848	פקדונות בשקלים
2,458,854	-	פקדונות במט"ח
<u>13,270,185</u>	<u>15,924,954</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
90,964	131,911	שכר לימוד - חובות פתוחים
120,493	217,804	שיקים לגביה
19,548	86,503	כרטיסי אשראי
1,741,518	1,148,532	הכנסות והקצבות לקבל
3,182,575	1,996,618	הכנסות לקבל ממוסד קשור בחו"ל
132,933	184,997	הוצאות מראש
19,838	44,353	חייבים שונים
<u>5,307,869</u>	<u>3,810,718</u>	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - פקדונות בבנק

להלן ההרכב לפי שיעורי ריבית:

31.12.2014	31.12.2015	שיעורי הריבית ליום 31.12.2015	בסיס הצמדה	
שקל חדש	שקל חדש	%		
302,779	657,472	0.24-1	לא	תוכניות חיסכון לתקופה של עד שנתיים
500,756	-	-	צמוד	צמוד
<u>803,535</u>	<u>657,472</u>			

ביאור 6 - ניירות ערך

א. פירוט

31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
2,602,165	3,913,957	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
347,100	9,256,427	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
2,698,067	3,388,921	קרנות נאמנות ותעודות סל - בשקלים
9,630,375	511,639	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>15,277,707</u>	<u>17,070,944</u>	

ב. ערך בשוק

31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
2,424,446	3,804,908	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
359,927	9,175,005	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
2,909,458	3,569,880	קרנות נאמנות ותעודות סל – בשקלים
11,024,902	504,066	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>16,718,733</u>	<u>17,053,859</u>	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב							עלות
סה"כ	נווה שכטר (ד)	בניין כיתות קמפוס ירושלים (ג)	כלי רכב	מחשבים	ציוד וריהוט משרדי	שיפורים במבנה	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
50,190,630	13,754,845	33,458,759	245,000	181,877	1,735,839	814,310	ליום 1 בינואר 2015
264,740	(54,863)	(13,075)	73,000	11,257	248,421	-	רכישות במהלך השנה
50,455,370	13,699,982	33,445,684	318,000	193,134	1,984,260	814,310	ליום 31 בדצמבר 2015
6,131,631	1,426,467	3,666,346	78,942	118,221	512,677	328,978	פחת נצבר
2,178,466	547,999	1,337,827	46,475	45,169	127,516	73,480	ליום 1 בינואר 2015
8,310,097	1,974,466	5,004,173	125,417	163,390	640,193	402,458	הפרשה במהלך השנה
8,310,097	1,974,466	5,004,173	125,417	163,390	640,193	402,458	ליום 31 בדצמבר 2015
42,145,273	11,725,516	28,441,511	192,583	29,744	1,344,067	411,852	עלות מופחתת
42,145,273	11,725,516	28,441,511	192,583	29,744	1,344,067	411,852	ליום 31 בדצמבר 2015
44,058,999	12,328,378	29,792,413	166,058	63,656	1,223,162	485,332	ליום 31 בדצמבר 2014

שיעורי הפחת	ב.
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 שהונו מופחתות מאפריל 2013 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).

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב							
סה"כ שקל חדש	נווה שכטר (ד) שקל חדש	בניין כיתות קמפוס ירושלים (ג) שקל חדש	כלי רכב שקל חדש	מחשבים שקל חדש	ציוד וריהוט משרדי שקל חדש	שיפורים במבנה שקל חדש	
50,190,630	13,754,845	33,458,759	245,000	181,877	1,735,839	814,310	עלות ליום 1 בינואר 2015
264,740	(54,863)	(13,075)	73,000	11,257	248,421	-	רכישות במהלך השנה
50,455,370	13,699,982	33,445,684	318,000	193,134	1,984,260	814,310	ליום 31 בדצמבר 2015
							פחת נצבר
6,131,631	1,426,467	3,666,346	78,942	118,221	512,677	328,978	ליום 1 בינואר 2015
2,178,466	547,999	1,337,827	46,475	45,169	127,516	73,480	הפרשה במהלך השנה
8,310,097	1,974,466	5,004,173	125,417	163,390	640,193	402,458	ליום 31 בדצמבר 2015
							עלות מופחתת
42,145,273	11,725,516	28,441,511	192,583	29,744	1,344,067	411,852	ליום 31 בדצמבר 2015
44,058,999	12,328,378	29,792,413	166,058	63,656	1,223,162	485,332	ליום 31 בדצמבר 2014

%	שיעורי הפחת	
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 שהוונו מופחתות מאפריל 2013 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).

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

		א.	ההרכב:
31.12.2014	31.12.2015		
שקל חדש	שקל חדש		
290,861	251,651	מוסדות ועובדים בגין שכר	
495,571	547,343	הפרשה לחופשה	
112,294	109,711	הפרשה להבראה	
1,379,571	3,009,869	הפרשה לשבתון	
530,989	182,350	הכנסות מראש	
2,013,360	2,122,293	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)	
245,897	428,159	הוצאות לשלם	
-	83,065	זכאים אחרים	
<u>5,068,543</u>	<u>6,734,441</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 אותו חלק אשר אינו מכוסה על ידי ההצטברויות מההפרשות כאמור לעיל.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סה"כ	שקל חדש	נווה צדק-גנים	נווה שכטר	בניין כיתות		קדון דיוזיסון		קדון דיוזיסון לגיוס ותקנים		שקל חדש	מכון לחקר ההלכה	קרן ליבהר	קדון דיוזיסון	שקל חדש	מגדירות	למעילויית
				שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש							
4,556,541	-	121,318	5,533	1,719,450	68,752	650,286	280,802	1,710,400	יתרה ליום 1 בינואר 2014							
12,549,030	3,899,007	246,141	69,801	-	3,032,800	-	3,121,473	2,179,808	שינויים במהלך שנת 2014:							
97,362	-	-	-	-	-	26,167	-	71,195	תדומות והקצבות - ראה ביאור 12							
1,020	-	-	-	-	-	1,020	-	-	הכנסות שונות מימון, נטו							
(6,928,895)	-	-	-	(573,150)	(3,014,750)	(76,417)	(268,776)	(2,995,802)	סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות							
(131,722)	-	(103,028)	(28,694)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע							
5,586,795	3,899,007	143,113	41,107	(573,150)	18,050	(49,230)	2,852,697	(744,799)	סה"כ שינויים במהלך שנה							
10,143,336	3,899,007	264,431	46,640	1,146,300	86,802	601,056	3,133,499	965,601	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014							
5,957,064	473,200	223,086	76,190	-	3,579,742	-	-	1,604,846	שינויים במהלך שנת 2015:							
139,387	-	60,000	-	-	-	8,477	-	70,910	תדומות והקצבות - ראה ביאור 12							
(6,319,519)	-	54,863	13,075	(573,150)	(3,666,544)	(20,044)	(298,213)	(1,829,506)	הכנסות שונות							
(2,115,616)	-	-	-	-	-	-	(2,115,616)	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות							
-	391,919	-	-	-	-	-	(391,919)	-	העברה לקרן צמיחה							
(202,404)	-	(155,477)	(46,927)	-	-	-	-	-	העברה למטרה זמנית אחרת							
(202,404)	-	(155,477)	(46,927)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע							
(2,541,088)	865,119	182,472	42,338	(573,150)	(86,802)	(11,567)	(2,805,748)	(153,750)	סה"כ שינויים במהלך שנה							
7,602,248	4,764,126	446,903	88,978	573,150	-	589,489	327,751	811,851	יתרה ליום 31 דצמבר 2015							

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לזווחות הכספיים

ביאור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א. הכנסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע צמודים לנכסים בהם הם מושקעים על פי אופן הצגתם בזווחות הכספיים. ריבית שנתית בשיעור של 4% (בשנת 2014), על יתרות נכסים נטו אלו ליום העברת הפעילות בתחילת השנה, מיועדת לשימוש של העמותה.

ב. הרכב

סה"כ שקל חדש	ליבהר שקל חדש	גינזבורג שקל חדש	אלפרין שקל חדש	רוטנברג שקל חדש	קרון למחקר שקל חדש	קרון קצין שקל חדש	קרון שלוי שקל חדש	קרון דוידסון שקל חדש	קרון אבי היישוב	
									שקל חדש	שקל חדש
16,125,423	-	-	-	176,700	3,615,804	3,759,978	388,658	3,376,281	4,808,002	יתרה ליום 1 בינואר 2014
504,600	-	356,800	147,800	-	-	-	-	-	-	הכנסות
411,781	-	-	-	-	81,316	22,255	14,518	185,960	107,732	מלמון
(645,018)	-	-	-	(7,068)	(144,632)	(150,399)	(15,546)	(135,051)	(192,322)	בניכוי סכומים המיועדים לשימושה של העמותה
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 31 בדצמבר 2014
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) מלמון
(655,079)	-	(14,272)	(5,119)	(6,785)	(142,100)	(145,273)	(15,505)	(137,088)	(188,937)	בניכוי סכומים המיועדים לשימושה של העמותה
20,070,547	2,143,452	347,226	382,571	209,040	3,725,591	4,248,488	381,635	4,112,461	4,520,083	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - תרומות והקצבות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
2,973,492	2,578,614	שלא קיימת לגביהם הגבלה: תרומות באמצעות שכטר אינק. קרן כוכב תרומות אחרות
78,883	77,800	
37,180	62,070	
3,089,555	2,718,484	סה"כ הכנסות שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,341,771	822,479	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני: תרומות באמצעות שכטר אינק. תרומות אחרות
203,083	15,000	
1,544,854	837,479	
113,979	200,337	לפעילויות מוגדרות: הסוכנות היהודית לארץ ישראל
124,552	127,104	פדרציית ניו יורק
255,448	261,804	קרנות: קרן כוכב
140,975	178,122	קרן הלאומית למדע
396,423	439,926	
2,179,808	1,604,846	סה"כ לפעילויות מוגדרות זמני
6,154,273	3,579,742	תרומות שכטר אינק. – לקרנות מוגבלות זמנית
69,801	76,190	לתכנון ובניית כיתות קמפוס ירושלים: תרומות שכטר אינק.
4,145,148	696,286	לתכנון ובניית נווה שכטר – בנווה צדק: תרומות שכטר אינק.
12,549,030	5,957,064	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
147,800	236,112	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע: קרן אלפרין קרן גינצבורג
356,800	-	
504,600	236,112	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
16,143,185	8,911,660	סה"כ תרומות והקצבות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - שכר לימוד

ההכנסות משכר לימוד בשנת 2015 כוללות הכנסות ממוסדות קשורים בסך 150,676 ש"ח (בשנת 2014 – 549,104 ש"ח).

ביאור 14 - הוצאות הוראה ומחקר

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2014	31.12.2015			
סה"כ	סה"כ	הנשיא (1)	בית ספר ללימודים מתקדמים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש
**8,845,207	9,192,584	2,472,521	6,720,063	שכר והוצאות נלוות
816,907	810,564	-	810,564	הנחות שכר לימוד
695,642	537,042	-	537,042	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
212,033	246,520	-	246,520	הוצאה לאור ועלויות הפצה
128,893	111,790	-	111,790	ספריה (*)
93,753	41,617	-	41,617	מרכז חינוך לעמיות יהודית
				פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
112,306	66,553	-	66,553	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
1,889,588	1,885,827	-	1,885,827	נסיעות לחו"ל
173,588	151,690	151,690	-	אחזקת רכב (*)
58,654	80,049	80,049	-	אביב של סובלנות – תכנית חינוכית
338,862	-	-	-	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות(*)
725,836	722,240	279,665	442,575	סה"כ בשנת 2015
14,091,269	13,846,476	2,983,925	10,862,551	
	14,091,269	2,902,432	11,188,837	סה"כ בשנת 2014

(*) סה"כ כולל פחת בסך 28,475 ש"ח (בשנת 2014 – 26,650 ש"ח).
 (**) סווג מחדש.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הוצאות הוראה ומחקר (המשך):

(1) הוצאות לשכת הנשיא

לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2014	31.12.2015			
סה"כ	סה"כ	פיתוח	פעילות אקדמית	
2,350,536	2,472,521	1,674,974	797,547	שכר והוצאות נלוות
173,588	151,690	151,690	-	נסיעות לחו"ל
58,654	80,049	58,748	21,301	אחזקת רכב
319,654	279,665	-	279,665	אחרות
<u>2,902,432</u>	<u>2,983,925</u>	<u>1,885,412</u>	<u>1,098,513</u>	סה"כ

עד שנת תשע"ו אגף הנשיא כלל את אגף הפיתוח, כאשר באגף זה היו הן הוצאות אקדמיות הנובעות מתפקידיו 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

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
**2,816,887	2,659,031	שכר והוצאות נלוות
664,743	558,859	אחזקת כתות, ספרייה ומשרדים
134,918	148,026	משרדיות, מחשוב והדפסות
224,644	240,824	פחת
92,109	59,434	טלפון ודואר
176,439	151,658	שירותים מקצועיים
76,430	77,009	ביטוח
44,177	49,469	אחזקת רכב (*)
7,207	7,925	אגרות ורישיונות
27,694	71,913	אחרות
4,265,248	4,024,148	
1,431,714	1,624,938	בניכוי - השתתפות בהוצאות על ידי מוסדות קשורים:
364,090	622,364	קרן החינוך למען בתי ספר תל"יי (ע"ר)
52,430	-	מדרשת שכטר (לשעבר: מדרשת ירושלים) (ע"ר)
260,010	296,722	מכון שוקן ובית המדרש לרבנים באמריקה
		בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
2,108,244	2,544,024	
2,157,004	1,480,124	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפני היוון עלויות
3,490	3,810	בניכוי הוצאות שהונו לרכוש קבוע:
12,307	11,154	לתכנון ובניה בניין כיתות קמפוס ירושלים
		לתכנון ובניית נווה שכטר
15,797	14,964	
2,141,207	1,465,160	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפעילות

(*) כולל פחת בסך 18,000 ש"ח (בשנת 2014 – 18,000 ש"ח).
 (**) סוג מחדש.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

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 ממשותתפים 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 30.06.2014.

ג. פירוט א + ב (לעיל)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
שקל חדש	שקל חדש	
2,013,360	2,122,293	יתרות מאזניות
		הכנסות:
2,108,244	2,544,024	משירותי מינהל וגיוס כספים
549,104	150,676	שכר לימוד
2,657,348	2,694,700	

- 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

ביאור 17 - תביעות תלויות

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