

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5-6	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	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 2017 ו-2016, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017. 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 בתקנת רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 החשבוונאות 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 29 באוגוסט 2018


זי האפט

רואי חשבון

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
10,149,745	11,928,330	3	נכסים נכסים שוטפים: מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
3,713,724	3,234,102	4	
<u>13,863,469</u>	<u>15,162,432</u>		
160,000	160,000	5	נכסים לא שוטפים: פקדונות בבנק ניירות ערך
22,012,921	20,636,674	6	
<u>22,172,921</u>	<u>20,796,674</u>		
40,030,535	38,249,516	7	רכוש קבוע
<u>76,066,925</u>	<u>74,208,622</u>		
התחייבויות ונכסים נטו			
3,916,371	4,315,915	8	התחייבויות שוטפות: זכאים ויתרות זכות
688,685	744,628	9	התחייבויות לא שוטפות: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
2,800,341	2,164,375		נכסים נטו: נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
40,030,535	38,249,516		
<u>42,830,876</u>	<u>40,413,891</u>		
9,638,270	8,838,558	10	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה: בעלת אופי זמני
18,992,723	19,895,630	11	בעלת אופי קבוע
<u>71,461,869</u>	<u>69,148,079</u>		סך-הכל נכסים נטו
<u>76,066,925</u>	<u>74,208,622</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד
י"א אשקנזי

חבר ועד
בנימין סק

29 באוגוסט 2018
תאריך אישור הדוחות הכספיים

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

נכסים נטו					
סה"כ 2017	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע **	בעלת אופי זמני *	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
71,461,869	18,992,723	9,638,270	40,030,535	2,800,341	יתרה ליום 1 בינואר 2017
שינויים בשנת 2017					
תוספות:					
8,965,156	764,951	5,294,350	-	2,905,855	12 תרומות והקצבות
3,010,692	-	-	-	3,010,692	13 שכר לימוד
137,952	-	49,928	-	88,024	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(6,140,846)	-	6,140,846	סכומים ששוחזרו מהגבלות
12,113,800	764,951	(796,568)	-	12,145,417	
עלות הפעילויות:					
11,931,831	-	-	-	11,931,831	14 הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח
181,969	764,951	(796,568)	-	213,586	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,606,198	-	-	-	2,606,198	15 הוצאות הנהלה וכלליות
(2,424,229)	764,951	(796,568)	-	(2,392,612)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
254,526	-	-	-	254,526	הכנסות אחרות
(2,169,703)	764,951	(796,568)	-	(2,138,086)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(144,087)	137,956	(3,144)	-	(278,899)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,313,790)	902,907	(799,712)	-	(2,416,985)	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
העברת סכומים:					
-	-	-	237,425	(237,425)	7,ג'ד שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,018,444)	2,018,444	לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(1,781,019)	1,781,019	סה"כ העברות
(2,313,790)	902,907	(799,712)	(1,781,019)	(635,966)	*** סה"כ שינויים לשנה
69,148,079	19,895,630	8,838,558	38,249,516	2,164,375	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

* ראה ביאור 10.

** ראה ביאור 11.

*** ראה הערה בביאור 6 לביאור על הגירעון.

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 2016

נכסים נטו					
סה"כ 2016	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע **	בעלת אופי זמני *	לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	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 ששותררו 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)	שימוש 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 על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
שקל חדש	שקל חדש	
(1,710,648)	(2,416,985)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(213,172)	4,452,874	גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
(1,923,820)	2,035,889	מזומנים נטו, מפעילות שוטפת
500,000	-	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(83,919)	(392,425)	מימוש פקדונות, נטו
24,650	32,519	רכישת רכוש קבוע
(5,250,318)	(593)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(4,809,587)	(360,499)	השקעה בניירות ערך, נטו
		מזומנים נטו, לפעילות השקעה
(675,133)	764,951	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
1,622,415	(1,160,936)	הכנסות (הוצאות) מתרומות שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
348,300	364,368	הכנסות (הוצאות) מתרומות והקצבות, נטו, שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
65,307	(3,144)	הכנסות מתרומות שהוגבלו לבניית נווה שכטר
(402,691)	137,956	מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
958,198	103,195	מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
		מזומנים נטו, מפעילות מימון
(5,775,209)	1,778,585	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
15,924,954	10,149,745	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
10,149,745	11,928,330	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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.
- ד. 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.
- ה. מספר התלמידים במכון שכטר בשנת תשע"ז עמד על 306 תלמידים ובשנת תשע"ח 336.

ה. 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 2017

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 אותן 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 2017

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		
31.12.2016	31.12.2017	
100	100.4	מדד (בנקודות)
3.845	3.467	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
4.044	4.153	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
%	%	שיעור העלייה (ירידה) של:
(0.20)	0.4	מדד
(1.46)	(9.83)	דולר של ארה"ב
(4.78)	2.69	אירו

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

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

ה. פיקדונות לזמן קצר וחלויות שוטפות:

פיקדונות לזמן קצר כוללים פיקדונות לתקופה של עד שנה בעת ההפקדה בהם. חלויות שוטפות של פיקדונות לזמן ארוך (פיקדונות שעתידים להיפרע בשנה העוקבת) אשר על פי החלטת ההנהלה או הוראות התורם יופקדו מחדש לתקופות ארוכות מוצגות במסגרת הפיקדונות 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 2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. רכוש קבוע :

רכוש קבוע מוצג כנכס בדוח על המצב הכספי, לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מתושב 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

31.12.2016	31.12.2017	
שקל חדש	שקל חדש	
4,363	511	קופות קטנות
1,895,438	1,276,942	בנקים בחשבונות עו"ש בשקלים
1,914,419	2,302,638	בנקים בחשבונות עו"ש במט"ח
6,319,424	8,299,109	פיקדונות בשקלים
16,101	49,130	פיקדונות במט"ח
10,149,745	11,928,330	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31.12.2016	31.12.2017	
שקל חדש	שקל חדש	
154,932	274,945	שכר לימוד - חובות פתוחים
275,635	214,014	שיקים לגביה
58,496	20,437	כרטיסי אשראי
757,091	896,366	הכנסות והקצבות לקבל
1,464,591	1,687,800	הכנסות לקבל ממוסד קשור בחו"ל
198,092	79,409	הוצאות מראש
60,511	61,131	חייבים שונים
744,376	-	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)
3,713,724	3,234,102	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 5 - פיקדונות בבנק

31.12.2016	31.12.2017	שיעורי הריבית ליום 31.12.2017	בסיס הצמדה	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>%</u>		
160,000	160,000	0.24-1	לא צמוד	תוכניות חיסכון לתקופה של עד שנתיים

ביאור 6 - ניירות ערך

א. עלות (*)

31.12.2016	31.12.2017	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
-	1,733,517	השקעה באשראי צרכני
8,131,019	16,705,097	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
9,408,869	1,207,905	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
3,387,413	875,223	קרנות נאמנות ותעודות סל- בשקלים
1,085,620	114,932	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>22,012,921</u>	<u>20,636,674</u>	

ב. ערך בשוק

31.12.2016	31.12.2017	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
-	1,813,657	השקעה באשראי צרכני
8,019,950	17,367,681	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
9,443,066	1,269,216	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
3,635,303	942,706	קרנות נאמנות ותעודות סל – בשקלים
1,139,565	145,145	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>22,237,884</u>	<u>21,538,405</u>	

(*) בהתאם להחלטת ועדת ההשקעות ביולי 2017, שונה הרכב תיק ההשקעות של העמותה כך שניירות ערך צמודי דולר בהיקף של 10.5 מיליוני ש"ח מומשו והוחלפו בניירות ערך שאינם צמודים למט"ח. כתוצאה מירידה של שער החליפין במהלך שנת 2017 ועד למימוש, נגרם לעמותה הפסד מימוני בהיקף של כ- מיליון ש"ח כתוצאה מפעולה זו.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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	
50,449,289	13,692,503	33,406,280	228,000	241,225	2,030,081	851,200	ליום 1 בינואר 2017
392,425	43,503	(40,302)	-	85,169	5,002	299,053	רכישות במהלך השנה
(155,000)	-	-	(155,000)	-	-	-	גריעות
50,686,714	13,736,006	33,365,978	73,000	326,394	2,035,083	1,150,253	ליום 31 בדצמבר 2017
10,418,754	2,522,166	6,340,424	122,272	189,571	772,963	471,358	פחת נצבר
2,136,821	549,440	1,334,640	19,833	34,730	130,620	67,558	ליום 1 בינואר 2017
(118,377)	-	-	(118,377)	-	-	-	הפחתה במהלך השנה
12,437,198	3,071,606	7,675,064	23,728	224,301	903,583	538,916	ליום 31 בדצמבר 2017
38,249,516	10,664,400	25,690,914	49,272	102,093	1,131,500	611,337	עלות מופחתת
40,030,535	11,170,337	27,065,856	105,728	51,654	1,257,118	379,842	ליום 31 בדצמבר 2016

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 שהונו 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 בשנה.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	א. ההרכב:
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
178,662	279,189	מוסדות ועובדים בגין שכר
457,187	486,709	הפרשה לחופשה
97,705	115,614	הפרשה להבראה
2,636,953	2,894,145	הפרשה לשבתון
130,135	117,964	הכנסות מראש
-	319,380	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)
372,322	88,885	הוצאות לשלם
43,407	14,029	זכאים אחרים
<u>3,916,371</u>	<u>4,315,915</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 ליום 31 בדצמבר 2017

- ביאור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
- א. הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע צמודים לנכסים בהם הם מושקעים על פי אופן הצגתם בדוחות הכספיים. ריבית שנתית בשיעור של 4% בשנים 2017 ו-2016, על יתרות נכסים נטו אלו ליום העברת הפעילות בתחילת השנה, מיועדת לשימוש של העמותה.
- ב. הרכב

סה"כ	קתדרה לחינוך	שקל חדש	ליבהבר	גינזבורג	אלפרין	יוסנברג	קרו למחקר	קרו קצין	קרו שלוי	קרו דוידסון		קרו אבי היישוב	שקל חדש
										שקל חדש	שקל חדש		
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 1 בינואר 2016	4,520,083	
1,441,553	1,249,253	-	-	192,300	-	-	-	-	-	-	הכנסות	-	
(2,116,686)	-	(2,116,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	העברה מהגבלה זמנית לקבועה	-	
400,131	-	58,972	9,553	15,817	5,751	39,165	116,888	10,500	113,146	30,339	הכנסות מימון	30,339	
(802,822)	-	(85,738)	(13,889)	(15,303)	(8,362)	(149,024)	(169,939)	(15,265)	(164,499)	(180,803)	בניכוי סכומים המיועדים לשימוש של העמותה	(180,803)	
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	4,369,619	
764,951	764,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הכנסות	-	
897,665	-	-	17,097	28,694	10,297	117,252	209,225	18,794	202,530	293,776	הכנסות מימון	293,776	
(759,709)	(49,970)	-	(13,716)	(23,015)	(8,258)	(144,629)	(167,817)	(15,075)	(162,444)	(174,785)	בניכוי סכומים המיועדים לשימוש של העמותה	(174,785)	
19,895,630	1,964,234	-	346,271	581,064	208,468	3,588,355	4,236,845	380,589	4,101,194	4,488,610	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	4,488,610	

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 12 - תרומות והקצבות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,552,846	2,805,478	שלא קיימת לגביהם הגבלה:
77,000	70,700	תרומות באמצעות שכטר אינק
52,552	29,677	קרן כוכב
<u>2,682,398</u>	<u>2,905,855</u>	תרומות אחרות
		סה"כ הכנסות שלא קיימת לגביהם הגבלה
		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
552,774	345,528	לפעילויות מוגדרות בעלות אופי זמני:
-	385,000	תרומות באמצעות שכטר אינק
<u>552,774</u>	<u>730,528</u>	תרומות אחרות
<u>122,100</u>	<u>110,101</u>	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
		פדרציית ניו יורק
166,445	152,818	קרנות:
258,850	243,045	קרן כוכב
91,585	28,750	קרן הלאומית למדע
<u>350,435</u>	<u>271,795</u>	
<u>1,191,754</u>	<u>1,265,242</u>	
<u>3,965,500</u>	<u>3,664,740</u>	תרומות שכטר אינק – לקרנות מוגבלות זמניות
348,300	364,368	לתכנון ובניית נווה שכטר – בנווה צדק:
<u>348,300</u>	<u>364,368</u>	תרומות שכטר אינק
<u>5,505,554</u>	<u>5,294,350</u>	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
192,300	-	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
1,249,253	764,951	קרן אלפרין
<u>1,441,553</u>	<u>764,951</u>	קתדרה לחינוך
<u>9,629,505</u>	<u>8,965,156</u>	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
		סה"כ תרומות והקצבות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 13 - שכר לימוד

ההכנסות משכר לימוד בשנת 2017 כוללות הכנסות ממוסדות קשורים בסך 147,727 ש"ח (בשנת 2016 – 155,809 ש"ח).

ביאור 14 - הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2017

ס"ה"כ	פיתוח	לשכת הנשיא	בית ספר ללימודים מתקדמים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,535,603	1,887,302	535,178	6,113,123	שכר והוצאות נלוות
722,148	-	-	722,148	הנחות שכר לימוד
325,862	-	-	325,862	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
176,298	-	-	176,298	הוצאה לאור ועלויות הפצה
291,142	-	-	291,142	גיוס תלמידים
102,549	-	-	102,549	ספריה (*)
44,053	-	-	44,053	פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
1,884,080	-	-	1,884,080	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
234,408	234,408	-	-	נסיעות לחו"ל
101,315	76,224	25,091	-	אחזקת רכב
730,477	527,089	37,569	165,819	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
<u>13,147,935</u>	<u>2,725,023</u>	<u>597,838</u>	<u>9,825,074</u>	סה"כ
783,674	783,674	-	-	בניכוי השתתפות על ידי מוסדות:
309,003	309,003	-	-	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר)
123,427	123,427	-	-	מדרשת שכטר (ע"ר)
1,216,104	1,216,104	-	-	בית מדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
<u>11,931,831</u>	<u>1,508,919</u>	<u>597,838</u>	<u>9,825,074</u>	סה"כ הוצאות פעילות

(*) כולל פחת בסך 1,338 ש"ח.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2016

ס"ח"כ	פיתוח	לשכת הנשיא	בית ספר ללימודים מתקדמים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,574,013	2,109,446	542,921	5,921,646	(*) 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
320,812	-	-	320,812	(*) גיוס תלמידים
100,854	-	-	100,854	ספריה (**)
				פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
37,651	-	-	37,651	
1,883,952	-	-	1,883,952	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
157,086	157,086	-	-	נסיעות לחו"ל
92,629	69,363	23,266	-	אחזקת רכב (**)
534,005	309,969	125,324	98,712	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
13,322,639	2,645,864	691,511	9,985,264	סה"כ
				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

(*) סווג מחדש
(**) כולל פחת בסך 51,443 ש"ח.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,588,863	2,518,823	שכר והוצאות נלוות
528,456	482,087	אחזקת כתות, ספריה ומשרדים
156,141	190,320	משרדיות, מחשוב והדפסות
226,513	231,571	פחת
45,506	49,454	טלפון ודואר
131,431	170,713	שירותים מקצועיים
70,118	65,642	ביטוח
29,275	24,009	אחזקת רכב
7,698	7,656	אגרות ורישיונות
91,210	82,027	אחרות
<u>3,875,211</u>	<u>3,822,302</u>	
938,481	783,674	בניכוי - השתתפות בהוצאות על ידי מוסדות קשורים:
270,470	309,003	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר)
108,017	123,427	מדרשת שכטר (לשעבר: מדרשת ירושלים) (ע"ר)
		בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
<u>1,316,968</u>	<u>1,216,104</u>	
<u>2,558,243</u>	<u>2,606,198</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפעילות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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.

א.

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
<u>744,376</u>	<u>(319,380)</u>	יתרות מאזניות
		הכנסות:
2,633,935	2,432,208	משירותי מנהל וגיוס כספים
<u>155,809</u>	<u>147,727</u>	שכר לימוד
<u>2,789,744</u>	<u>2,579,935</u>	

ב. 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 2017

ביאור 17 - תביעות תלויות

א. 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 מתוכם 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. ביוני 2018 בית הדין לעבודה פסק לטובת העמותה ודחה את כל טענות התובעים. ביולי 2018 הוגש ערעור על ידי העובדים, הערעור הוגש באיחור יחד עם בקשה להארכת המועד להגשתו. העמותה התנגדה לאורכה, וטרם ניתנה החלטה בעניין. בהתאם לכך, לא ביצעה העמותה בדוחותיה הכספיים הפרשה בגין תביעה זו.

ב. במרס 2016 הוגשה תביעה כנגד העמותה בסך של 4.8 מיליוני ₪ בגין נזקים לכאורה שנגרמו לתובעת עקב ביטול הסכמים הנוגעים להפעלת בית קפה ולעריכת אירועים בנכס הידוע כ-"בית לורנץ" שבתל אביב. לטענת העמותה התובעת הפרה את ההסכמים בהפעלת אירועים בניגוד למגבלות שהוגדרו בהסכם האירועים, ובאי הפעלת בית הקפה, שהייתה עיקר החוזה. התנהלות התובעת גרמה למרכז נווה שכטר נזקים אשר בגינם הגישה העמותה תביעה כנגד. לבקשת בית המשפט התקיימו בחודשים מאי - נובמבר 2017 שלושה מפגשי גישור. בשל חוסר ההתקדמות, בסוף המפגש השלישי הודיעה העמותה על חוסר עניין בהמשך התהליך. במרס 2018 התפרסם בתקשורת שהתובעת נקלעה לקשיים כלכליים ומשפטיים. במהלך אביב וקיץ 2018 הוגשו תצהירים לקראת דיון בבית המשפט שנקבע לנובמבר 2018, אשר על כן לא נרשמה הפרשה בדוחותיה הכספיים של העמותה.